



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“ANÁLISIS INTEGRAL ASOCIADO A LA APLICACIÓN DE NIIFS EN LAS
PYMMES; CASO: SOLCON CIA. LTDA.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO AUDITOR**

AUTORES:

**HUGO ANDRÉS GARCÍA ARMIJOS
ANGÉLICA GABRIELA YAGUANA SAQUICARAY**

DIRECTOR:

CPA. ORLANDO FABIÁN AYABACA MOGROVEJO

Cuenca - Ecuador

2015



RESUMEN.

Las normativas de regulación de información financiera son el eje fundamental que rige el funcionamiento integral de las empresas ecuatorianas; los nuevos cambios en las normativas legales han generado una regularización y sistematización de dichos procedimientos en función de una tipología empresarial específica; por ello en la presente investigación se analiza de manera integral la aplicación de las NIIFS en Pymes, en el caso: SOLCON Cia. Ltda.; con la finalidad de evaluar de forma real la actividad financiera y proyectiva de dicha organización en función del marco legal actual, de una manera confiable, comprensible, transparente y evaluativa.

La metodología de la investigación aplicada en el trabajo es dual; por una parte la investigación bibliográfica que coadyuva a solventar las bases literarias de acuerdo con el tema de tesis planteado; y por otra parte la investigación de campo, la misma que es el eje fundamental del trabajo de grado, ya que se aplican las regulaciones normativas vigentes relacionadas con la empresa dentro del sector productivo pertinente.

Palabras Clave: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normativas.



ABSTRACT

The regulations of financial information are the cornerstone that governs the overall functioning of the Ecuadorian companies; the new changes in legal regulations have generated a regularization and systematization of such procedures based on a specific business model; why in this research comprehensively it analyzed the application of IFRSs in SMEs in the case. SOLCON Cia Ltda .; in order to assess the real way understandable, transparent and evaluative financial and projective activity of the organization based on the current legal framework, in a reliable way.

The research methodology applied in the studio is dual; on the one hand the literature search that helps to solve the literary basis according to the proposed thesis topic; and secondly field research, it is the cornerstone of the thesis, since the regulations related to the company under the relevant applicable production sector.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS) , Small and Medium Enterprises (SME) , Ecuadorian Accounting Standards (NEC) , International Accounting Standards (IAS) , Regulations



ÍNDICE

RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	3
ÍNDICE.....	4
CLÁUSULAS DE DERECHOS DE AUTOR	6
CLÁUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL.....	8
DEDICATORIA	10
AGRADECIMIENTO	11
CAPITULO I.....	12
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.....	12
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	12
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.	13
1.3. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	14
1.4. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.	15
1.5. Evolución de la normativa contable.	16
1.6. Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.	16
CAPITULO II	18
2. LOS ASPECTOS GENERALES DE LA IMPLEMENTACIÓN APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LAS PYMES.	18
2.1 Análisis situacional prospectivos y retrospectivo de las pymes en el Ecuador.....	18
2.2 PYMES EN ECUADOR	18
2.3 PLAN DE IMPLEMENTACION	30
2.4 Elementos de los Estados Financieros.	33
2.5 Tipos de medición de los elementos del Estado Financiero.....	34
2.6 Reconocimiento de las partidas en los Estados Financieros.....	35
CAPITULO III	41
3. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LAS FALENCIAS Y ACIERTOS EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF.	41
3.1 Análisis de NIIF completas y NIIF pymes.....	41
3.2 Adopción por primera vez de las NIIF empresa SOLCON CIA.LTDA.	47
3.3 Diagnóstico conceptual.....	49



3.4 Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las pymes:	54
3.5 Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para las pymes.	56
3.6. Cambio de presentación de las cuentas del estado de situación financiera de NEC a NIIF.	63
3.6.1 Cuentas del Estado de Situación Financiera y sus respectivos ajustes.	68
3.6.4 BALANCE COMPARATIVO GENERAL DE NEC A NIIF SOLCON CIA LTDA.....	81
3.6.2 Ajustes para obtener el Balance bajo NIIF al 31/12/2011.	86
3.6.3 BALANCE CORPORATIVO GENERAL DE NEC A NIIF 2011.....	94
3.7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	101
CAPITULO IV.....	108
4. Análisis comparativo de los principales índices financieros bajo NEC y NIIF.	108
4.1 Índices de Liquidez.	109
4.2 Índices de Endeudamiento.	112
4.3 Índices de Rentabilidad	113
CAPÍTULO V.....	115
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	115
5.1 CONCLUSIONES.....	115
5.2 RECOMENDACIONES.....	116
BIBLIOGRAFÍA.....	118



CLÁUSULAS DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Hugo Andrés García Armijos, autor de la tesis “ANÁLISIS INTEGRAL ASOCIADO A LA APLICACIÓN DE NIIFS EN LAS PYMMES; CASO: SOLCON CIA. LTDA”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi Título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 23 de octubre de 2015

Hugo Andrés García Armijos

C. I.: 010403989-6



Yo, Angélica Gabriela Yaguana Saquicaray, autora de la tesis “ANÁLISIS INTEGRAL ASOCIADO A LA APLICACIÓN DE NIIFS EN LAS PYMMES; CASO: SOLCON CIA. LTDA”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi Título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 23 de octubre de 2015

Angélica Gabriela Yaguana Saquicaray
C. I.: 010482661-5



CLÁUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Yo, Hugo Andrés García Armijos, autor de la tesis "ANÁLISIS INTEGRAL ASOCIADO A LA APLICACIÓN DE NIIFS EN LAS PYMMES; CASO: SOLCON CIA. LTDA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 23 de octubre de 2015



Hugo Andrés García Armijos

C. I.: 010403989-6



Yo, Angélica Gabriela Yaguana Saquicaray, autora de la tesis "ANÁLISIS INTEGRAL ASOCIADO A LA APLICACIÓN DE NIIFS EN LAS PYMMES; CASO: SOLCON CIA. LTDA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 23 de octubre de 2015

Angélica Gabriela Yaguana Saquicaray

C. I.: 010482661-5



DEDICATORIA

A Dios quien me ha dado fe y fortaleza para continuar cuando estaba a punto de caer, es por ello que agradezco por permitirme lograr a este momento tan especial en mi vida, por los éxitos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más. A mi madre por ser la persona quien me ha acompañado durante toda mi travesía estudiantil y de vida enseñándome con el ejemplo los valores más importantes de la vida.

Angélica Gabriela Yaguana

Quiero dedicar este trabajo a mis padres. Ya que por el esfuerzo y sacrificio de ellos me apoyaron en todo momento para poder sacar este trabajo adelante.

De manera especial quiero dedicar esto a mi querida familia mi esposa e hijos, ya que ellos fueron mi inspiración para que pudiera terminar con este trabajo.

Hugo Andrés García Armijos.



AGRADECIMIENTO

Ante todo queremos agradecer a Dios porque con su ayuda no hay nada imposible.

También queremos agradecer a nuestros padres por ser ellos las personas que siempre estuvieron apoyándonos durante todo este proceso formativo.

De igual manera a los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas en especial a los docentes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría que me supieron inculcar en todos los ámbitos tanto profesionales como humanos.

Sobre todo quiero extender nuestro más sincero agradecimiento al C.P.A Fabián Ayabaca nuestro director de tesis que gracias a su apoyo incondicional pudimos sacar este trabajo adelante.

*Hugo Andrés García Armijos.
Angélica Gabriela Yaguana*



CAPITULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF), conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS International Financial Reporting Standard) son un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB, International Accounting Standards Board*)¹, que sirven de guía, para la preparación y presentación de Información Contable y Financiera, con el propósito de que la información generada con el uso de las NIIF sea comparable con la de otras entidades, nacionales o internacionales, para usuarios diferentes como inversionistas, accionistas, proveedores, organismos reguladores, entre otros; así mismo sea transparente en su fondo y forma, pues es evidente que los negocios han cruzado fronteras, y es palpable la necesidad de tener un cuerpo normativo común que satisfaga las necesidades de distintos usuarios de información financiera, para la toma de decisiones económicas que permitan participar en el mercado global.

Las NIIF han sido constantemente revisadas, modificadas y algunas derogadas, por lo que principalmente se dividen en dos etapas de emisión: Las NIC emitidas por el IASC desde 1971 hasta el 2001, y las NIIF emitidas por su predecesor el IASB desde el 2001 que incluye a las NIIF y las NIC emitidas anteriormente.

Las NIIF comprenden:

- las "Normas" Internacionales de Contabilidad (NIC), en inglés, IAS (*International Accounting Standards*);

¹ <http://www.globalcontable.com/index.php/ique-son-las-nicniif>



- las Interpretaciones de las NIC, denominadas SIC (*Standards Interpretations Commite*);
- las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés IFRS (International Financial Reporting Standards);
- las Interpretaciones de las NIIF, denominadas IFRIC (Internacional Financial Reporting Interpretation Commite), (NORTMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2015).

1.2. Organismos emisores de la normativa contable.

El organismo emisor de la normativa contable denominada (NIIF) Normas Internacionales de la Información Financiera, es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (GOLBAL CONTABLE, 2012), entidad antecedida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), que desde el año 1973 hasta el año 2001 fue el organismo que promulgaba normas internacionales, con el fin de mejorar y armonizar el lenguaje contable, por lo que durante su existencia, el IASC publico 41 normas numeradas, conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad NIC, algunas han sido derogadas y otras siguen vigentes en la actualidad, también publicó un *Marco de Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. (HANSEN-HOLM, NIIF TEORIA Y PRACTICA, 2011) El IASB es también emisor de una versión simplificada de las NIIF, conocida como NIIF para las Pymes, la que debe ser aplicada e implementada en las Pequeñas y Medianas empresas, según su definición.

Definición de las NIIF.

La NIC 1 en su párrafo 7 define a las NIIF:

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:



- a) Normas Internacionales de Información Financiera;
- b) las Normas Internacionales de Contabilidad; c) Interpretaciones CINIIF;
- d) Interpretaciones del SIC.”

Objetivos de las NIIF.

Las NIIF persiguen los siguientes objetivos:

- a) “reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera;
- b) establecer pautas de acción que sean de usos consistentes en la preparación de los estados financieros;
- c) permitir la comparabilidad de los estados financieros de un periodo a otro en la misma empresa, como con los de otras empresas;
- d) Permitir mayor transparencia de la información, es decir que sea de alta calidad y confiable (INSTITUTO DE INVESTIGACION SAN MARCOS, 2015).

1.3. Ventajas de la aplicación de las NIIF.

- **A nivel global** las NIIF al servir de base para la preparación y presentación de los Estados Financieros, se constituyen en un conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las empresas, brindando de esta manera confiabilidad y seguridad para los inversores, facilitando la salida de capitales a bolsas de todo el mundo (GRANT THORTON, 2015).



- **A nivel local** su aplicación también genera muchos beneficios, pues la información generada en base a NIIF, involucra desde cambios en los sistemas internos de gestión a las mejoras de la presentación de resultados financieros, y la creación de mejores herramientas de análisis de desempeño.

En conclusión las NIIF al ser un solo cuerpo normativo común proporcionan las siguientes ventajas:

- a) políticas de contabilidad y de información Financiera Estandarizas, que permiten información comparable de alta calidad y consistente (lenguaje financiero común);
- b) facilita la inversión y otras decisiones económicas a través de las fronteras;
- c) incrementa la eficiencia del mercado y reduce el costo de capital productivo.

1.4. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.

Las NIIF están siendo aplicadas en diferentes partes del mundo, como consecuencia del gran número de transacciones e información que se comparte entre los distintos países, aplicación, que es obligatoria y requerida por algunas legislaciones.

Los países de la Unión Europea, como Francia, Alemania, Italia, España y Reino Unido, aplican las NIIF, en más de 8.000 entidades, desde el 2005. La convergencia hacia la NIIF, también es notoria en países de África, las Américas, Asia y Oceanía, ya que sin un cuerpo normativo común es imposible comparar Estados Financieros por empresas situadas en diferentes lugares geográficos del mundo. Al aplicar un solo grupo de Normas Contables en el mundo que sean eficientes, facilitan las decisiones económicas, las NIIF han sido reconocidas como el conjunto de normas globalmente aceptadas, y están al tanto de las necesidades de los mercados de capital del mundo. En Ecuador la Superintendencia de Compañías, resolvió la aplicación obligatoria



de las NIIF para la preparación y presentación de la Información Financiera, que en el apartado 1.8 se explica a detalle.

1.5. Evolución de la normativa contable.

Las NIIF, se han emitido en dos etapas, las NIC emitidas por el IASC desde 1973 hasta el

2001 y las NIIF emitidas por su predecesor el IASB desde el 2001 hasta la actualidad.

NICs emitidas por el IASC		NIIFs emitidas por el IASB	
1973	2001		2011

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), muchas aún vigentes fueron emitidas por el IASC desde 1973 hasta el 2001, antecesor del actual IASB, organismo que desde el 2001 adoptó las NIIF y continuó su desarrollo denominando a los nuevos estándares Normas Internacionales de Información Financiera las NIIF comprenden tanto las NIC y las NIIF como sus correspondientes interpretaciones.

Las NIIF emitidas por el IASB y sus interpretaciones son:

En septiembre del 2003 el IASB, estudió la aplicabilidad de la NIIF a las pequeñas y medianas empresas (PYMEs), pero en julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, contenida en 35 secciones.

1.6. Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.

El Superintendente de Compañías según Resolución No. 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de



septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y **determinó que su aplicación sea obligatoria** por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Así también mediante resolución N° 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, estableció el cronograma de aplicación obligatoria de

Las NIIF, determinando tres grupos.

Cronograma de implementación de las NIIF

GRUPOS DE COMPAÑÍAS	PERIODO DE ADOPCION DE LA NORMATIVA	TIPO DE COMPAÑÍAS
GRUPO 1	Se aplicara a partir del 01-01-2010	Las compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores, así como las compañías que ejercen actividad de auditoria externa.
GRUPO 2	Se aplicara a partir del 01-01-2011	Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a <u>\$4'000.000,00</u> al 31-12-2007, la Compañías Holding que voluntariamente hubieran conformado grupos empresariales, las compañías de economía mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales privadas o mixtas organizadas como personas jurídicas y sus acciones.
GRUPO 3	Se aplicara a partir del 01-01-2012	Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2012 como periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros de acuerdo a NIIF.

(HANSEN-HOLM, niif para pymes teoria y practica, 2012)



CAPITULO II

2. LOS ASPECTOS GENERALES DE LA IMPLEMENTACIÓN APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LAS PYMES.

2.1 Análisis situacional prospectivos y retrospectivo de las pymes en el Ecuador.

En este capítulo se realiza un estudio sobre el enfoque general de la situación en la cual se encuentran las PYMES en el ámbito nacional tratando de estudiar los principales aspectos que sobresalen en cada una de ellas y que las conllevan a denominarse como tales. Se realiza un breve análisis del contexto de las PYMES, las cuales tienen características específicas.

Recientes estudios de organismos como el Banco Mundial, el Banco Interamericano de Desarrollo y la Comisión Económica para América Latina (CEPAL), las Pymes en América Latina constituyen entre las 90% y 98% de las unidades productivas, generan alrededor del 63% del empleo y participan con el 35% y hasta un 40% del PIB de la región. (CEPAL, 2009)

2.2 PYMES EN ECUADOR

Para esta sección se tomó como referencia la información publicada por organismos formales tales como: INEC, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, ECUADOR EN CIFRAS, BANCO CENTRAL.

DEFINICIÓN

Se puede decir que una PYME es aquella que maneja una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización, y que desarrolla cualquier tipo de actividad económica ya sea producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.



En el Ecuador según: “*La ley de Compañías mediante el artículo 428, establece que las pequeñas empresas pueden ser asociaciones de formalidades. Y a su vez exige que todas estas unidades económicas deban cumplir con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y RUC*”. (Superintendencia de Compañías, 2012)

CLASIFICACION GENERAL DE LAS PYMES

Las PYMES constituyen en el Ecuador la fuente del desarrollo social en cuanto a producción, demanda y compra de productos o simplemente por valor agregado, lo que significa que se ha convertido en un factor indispensable para generar riqueza y empleo.

Las actividades que desarrollan las Pymes en el Ecuador, abarcan gran diversidad de opciones, de acuerdo al último censo económico del INEC, la concentración económica por actividad, está distribuida de acuerdo al siguiente detalle publicado por el INEC:

De una muestra total de 179.830 empresas, el mayor número de estas se relaciona con las actividades de comercio con un 63%, servicios con un 26%, Manufactura y Agricultura 10%, Explotación, Minas y otros 1%, valores que se tomaran como referencia más adelante.

A continuación se presenta un cuadro en el que se dan a conocer los diferentes tipos de empresas que existen y su clasificación general en el mercado (SUPER DE COMPAÑIAS, 2012):

**Tabla 1. Participación De las empresas por sector económico**

PARTICIPACION DE LAS EMPRESAS POR SECTOR	
SECTOR	NUMERO DE EMPRESAS POR SECTOR ECONOMICO
COMERCIO	113.580
SERVICIOS	45.659
MANUFACTURA	9.747
AGRICULTURA	9.549
EXPLOTACION Y MINAS	1.295
TOTAL DE EMPRESAS	179.830

Al analizar la orientación productiva se puede ver que a nivel de la microempresa, el grupo de que más prevalece de es el sector comercial aproximadamente 6 de cada 10 microempresas están dedicadas a actividades relacionadas a la compra y venta de bienes. Luego se ubican las unidades dedicadas a la oferta de servicios –cerca del 35% de microempresas están vinculadas a la oferta de servicios. Quedando en tercer lugar el aporte del sector manufacturero apenas cerca de 1 de cada 10 microempresas están relacionadas con actividades que involucran procesos de transformación productiva.

De ahí que una acción que debería ser producto del esfuerzo entre los actores del sector público y del privado, es el estímulo en el país de actividades económicas que además de centrarse en la satisfacción de necesidades básicas, como alimentación y vestido, también se orienten a otros sectores productivos en donde debido a la falta de producción nacional tienden a ser reemplazados con la importación, de otros países, de aquellos productos que no están dentro de la matriz productiva nacional.

CATEGORIAS

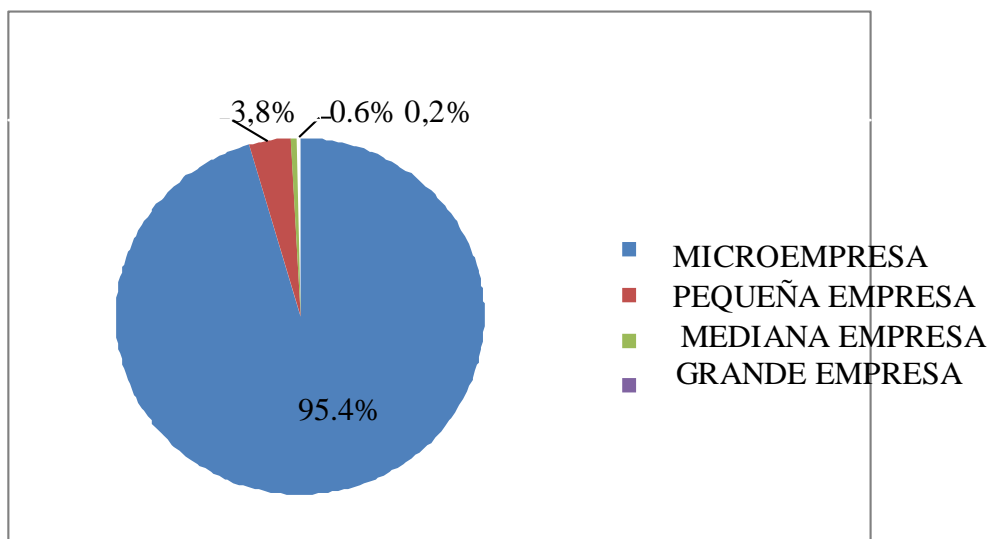
Según el último Censo Nacional Económico del 2010, alrededor de 99 de cada 100 establecimientos se encuentran dentro de la categoría de PYME² esta

² Se tomó como referencia el tamaño de empresas por número de empleados expuesto en la Resolución



tendencia se convierte en un dato duro sobre la importancia que tienen las micro, pequeñas y medianas empresas a la hora de contribuir al proceso de consolidación del sistema productivo nacional.

Empresas por tamaño



Ubicación geográfica: se da una gran concentración en las ciudades de mayor desarrollo; en Quito y en Guayaquil se asientan el 77% de los establecimientos; en Azuay, Manabí y Tungurahua el 15%; y el 8% corresponde a 17 provincias.

Provincia	% Participación
Guayas	37.1%
Pichincha	25.4%
Azuay	7.0%
Tungurahua	5.0%
Manabí	4.3%
Otras Provincias	21.2%
TOTAL	100 %

1260 emitida por la Secretaría de la Comunidad Andina; microempresa (1 a 9 trabajadores), pequeña empresa (10-49 trabajadores), mediana empresa (50-199 trabajadores) y gran empresa (200 o más trabajadores).



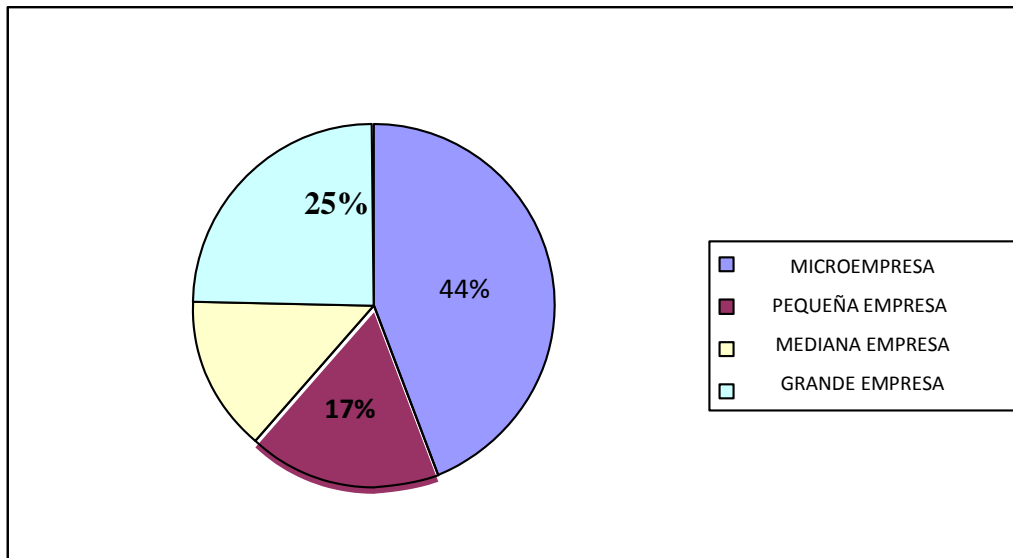
EVOLUCION

El informe de la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha (CAPEIPI, 2001), describe los principales hechos y evolución de las Pymes:

- ❖ En 1972 se dicta la Ley de Fomento Industrial
 - Entre 1965 y 1981, el PIB se multiplica en 3.5 veces, con una tasa del 8.7% anual.
 - En 1975, la industria representa el 16% del PIB.
 - Para 1981 sube al 19%.
 - Período 1982-1990: crece a un promedio anual de 0.13%. Participación en PIB 15.5%:
 - Período 1990-1998: crece a un promedio anual de 2.9%; la participación en PIB no varía.
 - Su participación en las exportaciones: 1990 representa el 14%, y en 1998 el 24%, en el año 2.000 el 25%.
 - Para el año 2004, las PYMES en el Ecuador aportan el 5% del PIB total, representan el 5% por ciento de las exportaciones nacionales, constituyen entre el 92% y 94% de los establecimientos comerciales, industriales y de servicios. Representan el 40% de la producción bruta del País y generan aproximadamente unos 250.000 puestos de trabajo.

Otro aspecto que también debemos resaltar, a la hora de analizar la estructura empresarial del Ecuador, es el significativo aporte del sector de las PyME a la generación de empleo nacional; pues de cada 4 puestos de trabajo que existen en el país 3 son generados por aquellas empresas Categorizadas como micro, pequeñas o medianas

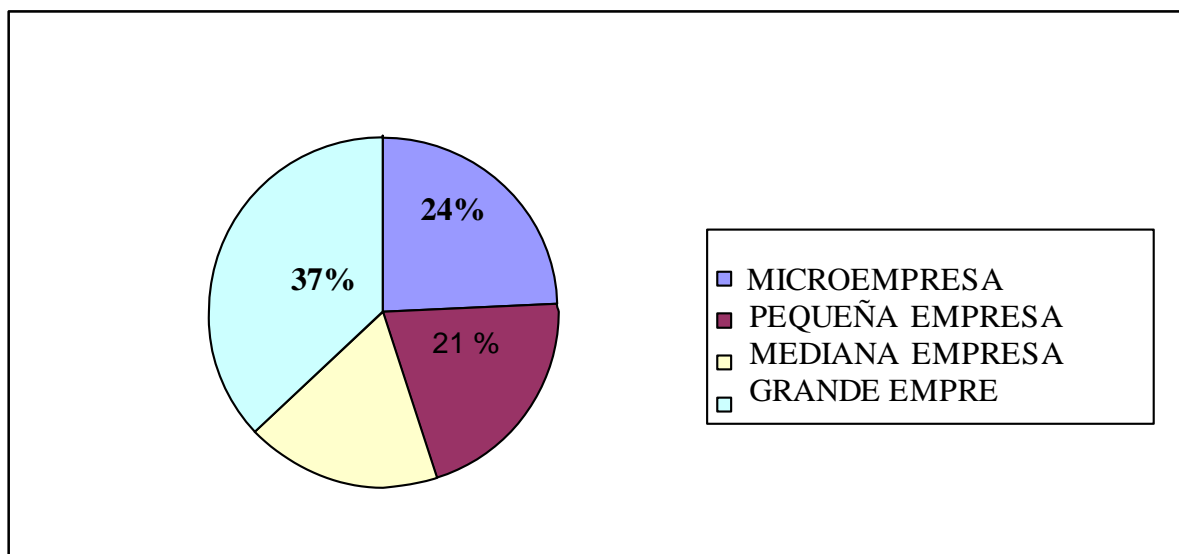
Aporte a la generación de empleo



Generación de ingresos por venta de los bienes y/o servicios que producen

podemos ver que son las pequeñas y medianas las que en mayor grado aportan –aproximadamente por cada 100 dólares generado por concepto de ventas, 39 dólares son aportados por aquellas empresas clasificadas dentro de la categoría de PyME

Aporte a la generación de ingresos por ventas





Como conclusión general Una vez entendida y relevada la importancia que tienen las pequeñas y medianas empresas, dentro de la estructura productiva del Ecuador, tanto desde el número de establecimientos como, la generación de empleo y del aporte a la generación de ingresos vía venta de los bienes y/o servicios que producen; es importante que analicemos algunos desafíos, que aún están pendientes de su atención total e integrada, para mejorar de forma sostenida la competitividad de la PyME ecuatoriana.

A continuación se exponen algunas propuestas orientados a la mejora competitiva de las pequeñas y medianas empresas del Ecuador.

Maximización de la capacidad instalada de las PYME.

La maximización en el uso de la capacidad productiva que tienen instaladas las Pyme, sobre todo de aquellas dedicadas a actividades manufactureras, es un desafío importante que se debe atacar con el objetivo de contribuir al proceso de transformación de la estructura de la matriz productiva nacional.

La asociatividad una alternativa estratégica clave para potenciar a las pequeñas y medianas empresas.

Esta es una alternativa clave para mejorar la competitividad empresarial; lo cual desde un punto de vista estratégico es totalmente válido, más aún en un país que como acabamos de ver está integrado básicamente por PyME; las cuales difícilmente, por si solas, podrán salir adelante en un entorno mundial cada vez más globalizado.

Impulso de programas de certificación laboral dirigidos a mejorar la calidad de empleo de la pyme.

La calificación de mandos medios y de trabajadores de línea es clave para mejorar la capacidad de competencia de las empresas. El sistema de educación



técnica juega un papel importante, pues éste debe propender a la promoción de programas de certificación laboral.

Implementación de las NIIFS para pequeñas y medianas empresas.

En septiembre del 2003 el IASB, estudió la aplicabilidad de la NIIF a las pequeñas y medianas empresas (Pymes), pero el 9 de julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, contenida en 35 secciones.³

1.	Pequeñas y medianas entidades
2.	Conceptos y principios generales
3.	Presentación de estados financieros
4.	Estado de situación Financiera
5.	Estado de resultados Integral y Estado de resultados
6.	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y Ganancias Acumuladas
7.	Estado de Flujo de Efectivo
8.	Notas a los Estados Financieros
9.	Estados Financieros Consolidados y Separados
10.	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11.	Instrumentos Financieros Básicos
12.	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13.	Inventarios
14.	Inversiones en Asociadas
15.	Inversiones en Negocios Conjuntos
16.	Propiedades de Inversión
17.	Propiedades Planta y Equipo
18.	Activos Intangibles distintos de la plusvalía
19.	Combinación de Negocios y Plusvalía
20.	Arrendamientos
21.	Provisiones y Contingencias
22.	Pasivos y Patrimonio
23.	Ingreso de Actividades Ordinarias

³ www.ifrs.com



24.	Subvenciones del Gobierno
25.	Costos por Prestamos
26.	Pagos Basados en Acciones
27.	Deterioro del Valor de los Activos
28.	Beneficios a los Empleados
29.	Impuesto a las Ganancias
30.	Conversión de la Moneda Extranjera
31.	Hiperinflación
32.	Hechos ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
33.	Información a revelar sobre partes relacionadas
34.	Actividades Especiales
35.	Transición a la NIIF para las PYMES

Importancia de la aplicación de la NIIF para las Pymes.

La aplicación de la NIIF para las Pymes es importante, por varias razones que se describen a continuación:

- a) Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que la adopten facilitando la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan, al ser emitidos bajo los mismos lineamientos.
- b) El uso de la NIIF para las Pymes, como principios de contabilidad, garantiza la calidad de la información, ya que el registro contable en base a esta, orienta hacia el registro de información que es importante para conocer la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal de la misma.
- c) Logra transparencia financiera a nivel nacional e internacional al usar los mismos estándares en la preparación de información financiera;
- d) Permite a las Pequeñas y Medianas entidades, acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta de toma de decisiones.



CRONOLOGIA DE LA NORMATIVA DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ECUADOR

Resolución 06.Q.ICI.004, expedida el 1 de agosto del 2006 y publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 2006, se adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y estableció la aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y la vigilancia de la superintendencia de Compañías a partir del 1 de enero del año 2009.

Resolución 08.G.DSC.010, por pedido del sector empresarial y del Gobierno, se resuelve aplazar y establecer el siguiente cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera:

Aplicarán a partir de Enero del 2010: Las compañías sujetas y reguladas por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa. Estableciendo el año 2009 como el año de transición.

Aplicarán a partir del 1 de enero del año 2011: Las compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a USD 4'000.000 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones; las Compañías de Economía mixta; las sucursales de Compañías extranjeras y sus asociaciones que ejerzan actividades dentro del Ecuador. Se determina como año de transición el año 2010.

Aplicarán a partir del 1 de enero del año 2012: las demás compañías no consideradas en los grupos anteriores. Se establece el año 2011 como año de transición.

Adicionalmente; se indicó que estos tres grupos habían de presentar hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, respectivamente, la siguiente información: Un plan de capacitación, plan de implementación, fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa, De la misma manera, las



empresas elaborarán: Conciliaciones del Patrimonio Neto reportado bajo NEC al reportado bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del periodo de transición. Esta conciliación deberá ser aprobada por el directorio hasta el 30 de septiembre del año 2009.2010 o 2011. Conciliaciones de los Estados de Resultados del año 2009, 2010, 2011 según el caso, bajo NEC al reportado bajo NIIF. Explicar cualquier ajuste si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso previamente presentado bajo NEC.

Resolución SC.Q.ICI.C.PAIFRS.11, Expedida el 12 de enero del año 2011, ante la necesidad de especificar a qué clase de entidades se dirigen las NIIF para Pymes.

En su artículo primero resolvió que para efectos de preparación y presentación de los Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías considera como Pymes a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones: Activos Totales o inferiores a USD 4'000.000 Valor Bruto de ventas anuales inferiores a USD 5'000000 Que tengan en promedio anual ponderado menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Se exceptúan a las empresas contempladas en el grupo 1 y 2 de la resolución 08.G.DSC.010; o las que optaren por la inscripción en el mercado de valores; y, a aquellas que actúen como constituyente y originador de un contrato fiduciario, las mismas que deberán aplicar NIIF completas.

Se extiende el plazo para presentar el plan de capacitación hasta el 31 de mayo de 2011 y hasta el 30 de noviembre la conciliación del patrimonio neto al inicio del periodo de transición aprobado por el directorio.

Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02, emite el reglamento que constituye la información y documentos que están obligadas a exponer a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia.



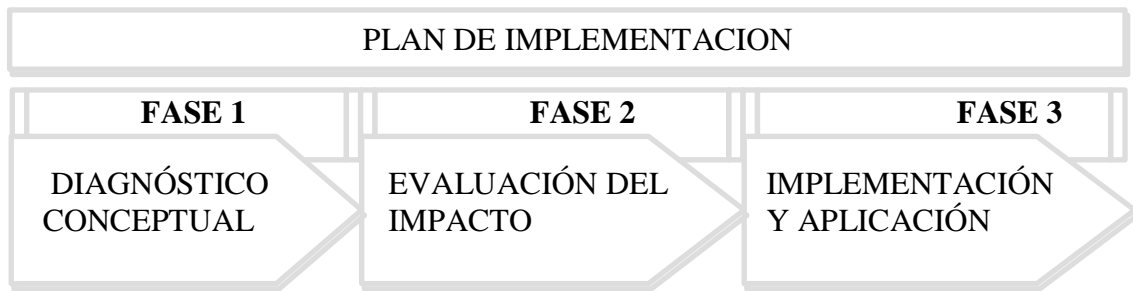
Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03, Resuelve: emitir el reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras; reconocimiento del deterioro; y designación e informe de peritos.

Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015, se resuelve emitir la normativa en cuanto a la utilización del valor razonable o revaluación como costo imputado, en el caso de los bienes inmuebles. Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero de 2012, en la fecha de transición (1 de enero de 2011), en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o reevalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías (SUPER DE COMPAÑIAS, 2011).

2.3 Adopción de las NIIFS por primera vez:

Las compañías elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, un cronograma de implementación el cual tendrá, lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Diagnóstico de los principales impactos en la empresa



2.3 PLAN DE IMPLEMENTACION

FASE 1. DIAGNOSTICO CONCEPTUAL

1. El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.
2. Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
3. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERSIÓN DE NEC A NIIF:

En esta fase se realiza un análisis que permita identificar los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

En esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.



2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.
4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:
 - a. Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
 - b. Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
 - c. Indicar los responsables de cada área.
6. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
7. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
8. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

FASE 3.- Implementación y formulación de balances bajo NEC y NIIF:

Esta fase tiene por objetivo implementar todas lo identificado y analizado previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura



organizativa. Así como realizar los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a

1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.
4. Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.
5. Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

Transición a la NIIF para las pymes.

Se indica a continuación la información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.



2.4 Elementos de los Estados Financieros.

Durante el giro de un negocio existen un sin número de operaciones que se llevan a cabo, las mismas que son agrupadas en grandes categorías de acuerdo a su naturaleza, y se ven reflejadas en dos de los pilares antes mencionados (balance general y estado de resultados), y por derivación afectan al tercer pilar (flujo de efectivo).

A continuación se muestra un desglose de los elementos contenido dentro de cada uno de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Este estado financiero posee tres elementos principales, que son: activo, pasivo y patrimonio.

a) Activo.- Son los recursos contralados por la empresa como resultado de hechos pasados, de la cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Estos beneficios pueden estar ligados de manera directa o indirecta, ya sea por producción de bienes y servicios, intercambio de activos, utilización de propiedad, planta y equipo, cuentas por cobrar, intercambio de activos por efectivo, o el mismo efectivo como generador de nuevas operaciones para la empresa.

b) Pasivo.- Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento del cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El registro de la obligación debe hacerse solo cuando existe un bien o servicio recibido, más no solo la intención de adquirirlo, excepto en casos especiales en los que el pasivo debe ser estimado (provisiones).

c) Patrimonio- Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Adicionalmente, en este elemento del balance



se presentan elementos provenientes de disposiciones legales tales como reservas, utilidades retenidas o afectaciones de resultados anteriores, etc.

ESTADO DE RESULTADOS

En este estado financiero se refleja el desenvolvimiento de la actividad de la empresa, que generalmente esta medido por la utilidad neta, que depende directamente de dos elementos principales:

a) Ingresos.- Son los incrementos de los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumentos en el Patrimonio y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

b) Gastos.- Son las disminuciones en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien, como surgimiento de las obligaciones que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio y que no están relacionadas con las distribuciones de Patrimonio efectuadas a los propietarios.

Es importante señalar que en casos de revaluación o re expresión del valor de los activos y pasivos, que aunque cumplen con las condiciones para ser considerados gastos o ingresos, no se los considera así, y son tomados como ajustes al Patrimonio.

2.5 Tipos de medición de los elementos del Estado Financiero.

Como se menciona para el reconocimiento de una operación como un elemento del estado financiero, es necesario medir fiablemente su monto monetario para poder ser presentado. Los métodos más usados para realizar esta medición son:



a) Costo Histórico.- Los activos son registrados por el valor de la contraprestación pagada. Los pasivos son registrados por el valor de producto recibido a cambio de incurrir en una obligación.

b) Valor razonable.- Los activos se registran contablemente por el monto de la contraprestación que se podría obtener al momento de su venta. Los pasivos se registran a sus valores de liquidación.

c) Valor actual.- Los activos se registran contablemente al valor actual, descontando las futuras entradas de efectivo que se espera conseguir con dicho activo. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas de efectivo que se espera pagar para extinguir la obligación.

Principio generales de reconocimiento y medición.

Las PYMES reconocerán y medirán sus activos, pasivos, ingresos y gastos bajo los principios generales que ya han sido expuestos dentro del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros. En caso de ausencia de un requerimiento para el tratamiento de una transacción específica la entidad deberá decidir por una política basada en una jerarquía

Base contable de acumulación o devengo.

Para la elaboración de los estados financieros, excepto en lo relacionado con la información de flujos de caja, se deberá utilizar una base contable de acumulación o devengo que establece que los activos, pasivos, ingresos y gastos se podrán registrar solo si cumplen con las definiciones y criterios para ser reconocidos como tal dentro del balance.

2.6 Reconocimiento de las partidas en los Estados Financieros.

ACTIVOS: Las partidas por activos se reconocerán siempre y cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos y su costo pueda ser



medido con fiabilidad. Los activos contingentes no serán registrados como un activo si no existe un flujo cierto hacia la entidad de beneficios económicos.

PASIVOS: Los pasivos serán reconocidos como tal: siempre que exista una obligación presente como resultado de sucesos pasados, además que para su liquidación la empresa necesite desprenderse de recursos económicos y su valor pueda ser medido con fiabilidad. Los pasivos contingentes son una obligación posible pero incierta por lo cual no cumplen los parámetros para ser registrado como pasivo.

INGRESOS: Su reconocimiento es el resultado del registro de activos y pasivos y serán registrados en el estado de resultados siempre que incrementen los beneficios económicos futuros y pueda ser medido con fiabilidad.

GASTOS: Su reconocimiento es el resultado del registro de activos y pasivos y se registrarán en el pasivo cuando haya surgido un decremento de beneficios económicos.

RESULTADO INTEGRAL TOTAL Y RESULTADO

El resultado integral se establece mediante la diferencia aritmética de ingresos y gastos siempre que estos sean distintos de las partidas que las NIIF clasifican como otro resultado integral.

MEDICIÓN INICIAL

Las PYMES en el reconocimiento inicial medirán los activos y pasivos al costo histórico.

MEDICIÓN POSTERIOR

La medición posterior de activos y pasivos financieros se lo hará al costo amortizado menos el deterioro del valor, método que no se aplica para las



inversiones en acciones preferentes no convertibles y las acciones ordinarias sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición. Por ejemplo:

- a) Una entidad medirá las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.
- b) Una entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- c) Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta. La medición de activos a esos importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

Esta NIIF permite o requiere una medición al valor razonable para los siguientes tipos de activos no financieros:

1. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable.
2. Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable
3. Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta



Pasivos distintos de los Pasivos Financieros.

La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Compensación.

Una entidad no compensará ninguna de las partidas de balance, a menos que alguna NIIF específica lo requiera. No se podrán compensar las partidas, ya que esto no permitiría que se refleje realidad económica.

En el desarrollo del presente capítulo, se considera de vital importancia señalar el significado de ciertos términos que bajo el lenguaje de las NIIF para PYMES resultan trascendentales en la aplicación de NIIF para PYMES, y además para que de esta manera se entienda fácilmente los temas que se tratan más adelante:

1. **Activos por impuestos diferidos.-** Impuesto a las ganancias recuperable en periodos futuros sobre los que se informa con respecto a: Diferencias temporarias; La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y La compensación de créditos fiscales no utilizados procedentes de periodos anteriores.
2. **Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero.-** Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).



3. **Desarrollo.-** Aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento a un plan o diseño para la producción de materiales, aparatos, productos, procesos o sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.
4. **Investigación.-** Estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.
5. **Materialidad o importancia relativa.-** Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa cuando pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La importancia relativa dependerá de la magnitud y de la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. El factor determinante podría ser la magnitud de la partida, su naturaleza o una combinación de ambas.
6. **Políticas contables.-** Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.
7. **Presentación razonable.-** La imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
8. **Valor razonable.-** El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.



9. **Valor razonable menos los costos de venta.**- El importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.
10. **Vida útil.**- El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.



CAPITULO III

3. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LAS FALENCIAS Y ACIERTOS EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF.

3.1 Análisis de NIIF completas y NIIF pymes.

En este capítulo expondremos algunas de las diferencias entre la NIIF para PYMES y las NIIF completas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera completas fueron diseñadas fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que algunas de sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una Pequeña o Mediana Empresa, PYME.

La NIIF para PYMES es una sola norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificados para las PYMES. Tiene una organización sencilla y por temas de manera similar a lo que sería un manual. Se omiten contenidos de las NIIF completas que no son relevantes para las PYMES por ejemplo:

- Ciertos tratamientos de política de contabilidad de las NIIF completas no están considerados en las NIIF PYMES porque se adopta un método simplificado en ésta última;
- Se simplifican muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas;
- Se exige menos revelaciones; y
- Se utiliza un lenguaje y explicaciones mucho menos técnico.

Algunos de los temas de las NIIF completas que no se tratan en las NIIF PYMES son los siguientes:



- Ganancias por acción;
- Información financiera intermedia;
- Presentación de reportes sobre segmentos;
- Seguros
- Activos no-corrientes tenidos para la venta

La NIIF PYME no permite usar el modelo de revaluación para medir propiedades, planta y equipo tras el reconocimiento inicial. Además las NIIF completas requieren una revisión anual del valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo. La NIIF para las PYMES requiere una revisión sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

El modelo de revaluación para propiedad, planta y equipo y para los activos intangibles; NIC 16 y NIC 38

Para la medición de la propiedad para inversión se hace énfasis en las circunstancias más que en la selección de la política de contabilidad entre los modelos del costo y del valor razonable. Si la PYME puede medir el valor razonable del elemento de propiedad para inversión, haciéndolo confiablemente y sin costo y esfuerzo indebido, tiene que usar el valor razonable. De otra manera, se aplica el costo. NIC 40

Capitalización de los costos por préstamos; NIC 23

Capitalización de los costos de desarrollo; NIC 38

El diferir las ganancias y pérdidas actuariales de los planes de pensión de beneficio definido. NIC 19



NIIF Completas vs NIIF para PYMES.

Resumen Comparativo.

BASE DE COMPARACIÓN	NIIF COMPLETAS	NIIF para PYMES
Obligación de rendir cuentas	Su aplicación está dirigida a grandes entidades, de acuerdo con la concepción internacional estarían representadas por las entidades que reportan en mercados públicos, cotizadas bien sea en Bolsas de valores nacional o extranjera o mantiene activos en calidad de fiduciarias (Bancos).	Está dirigida a pequeñas y medianas entidades, identificadas como aquellas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir no cotizan en mercados públicos como Bolsas de valores nacionales o extranjeras.
Tratamiento de Activos Intangibles Vida Útil de los Activos Intangibles Activos intangibles generados internamente	<p>Según NIC 38 los activos intangibles, pueden ser valorados mediante el modelo del costo o el modelo del valor razonable.</p> <p>Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, en este último caso tales activos no se amortizan, pero se les aplica una prueba de deterioro de acuerdo con la NIC 36</p> <p>los desembolsos generados internamente para actividades de investigación se deben reconocer como gastos, mientras los destinados a actividades de desarrollo pueden formar parte del costo siempre que cumplan con las</p>	<p>Los activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18), sólo permite la valoración mediante el modelo del costo.</p> <p>Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita y se amortizarán a lo largo de su vida útil, incluyendo la plusvalía que se amortiza hasta 10 años como máximo.</p> <p>Se reconocerán como gasto todos los desembolsos incurridos internamente incluyendo tanto los de la fase de investigación como los de desarrollo a menos que forme parte del costo de otro activo.</p>



	condiciones establecidas en la norma.	
Valoración de las Propiedades de Inversión	La NIC 40 “Propiedades de Inversión” los activos incluidos en esta clasificación se pueden valorar inicialmente al costo y posteriormente al costo o al valor razonable.	Los activos considerados como “Propiedades de Inversión” (Sección 16), se valoran a su valor razonable a la fecha sobre la que se informa, siempre que este valor pueda determinarse de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado.
Presentación de la cifra de las ganancias por acción	La NIC 33, Ganancia por acción, obliga a las entidades que cotizan o están en proceso de cotización en Bolsas a presentar información sobre las cifras de las ganancias por acción para cada periodo para el que se elabora la cuenta de resultados como parte de la misma.	Se omite la presentación de información referente a las ganancias por acción.
Costos de la transacción en una Combinación de Negocios	Según NIIF 3: Combinaciones de Negocios, los costos relacionados con la adquisición se excluyen del costo de la transacción, por lo tanto se llevan a gastos del periodo.	Sección 19: Los costos directamente atribuibles a la transacción formarán parte del costo de una combinación de negocios.
Reconocimiento de pasivos contingentes	Tampoco se aplican los requerimientos de la NIC 37 en cuanto al reconocimiento de los pasivos contingentes. En una combinación de negocios se reconocerá un pasivo contingente aun cuando no sea probable que para su cancelación vaya a requerirse una	En una combinación de negocios sólo se reconocerá una provisión para un pasivo contingente si su valor razonable puede ser medido con fiabilidad y si es probable su cancelación.



	salida de recursos que incorporen beneficios económicos.	
Clasificación de los Instrumentos Financieros Valoración de los instrumentos financieros	<p>La NIC 39 clasifica los instrumentos financieros en cuatro categorías: Préstamos y partidas a cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones disponibles para la venta y activos y pasivos financieros al valor razonable con cambio en los resultados.</p> <p>Para la valoración de dichos instrumentos se permite el valor razonable, el método del costo amortizado o al costo cuando el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.</p>	<p>Los instrumentos financieros son clasificados como instrumentos financieros básicos (Sección 11) y otros instrumentos financieros más complejos (Sección 12).</p> <p>Los básicos generalmente se valoran al costo amortizado mientras que los complejos se valoran al valor razonable.</p>

(HANSEN-HOLM, niif para pymes teoria y practica, 2012)

Características y ventajas de las NIIFS para PYMES

La NIIF/PYME evita la carga de trabajo innecesaria para la preparación de estados financieros de propósito general.

Sus características y ventajas principales son:

1. Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas.



2. En relación a NIIF completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. Se reducen las guías en más del 85% en comparación con NIIF completas.
3. Permite comparar a inversores, prestamistas, y otros los Estados Financieros de las “Pymes” y reduce la dificultad en su preparación.
4. Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
5. La NIIF/ PYME permite estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.
6. Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
7. La norma se considera apropiada y de fácil aplicación, aún por las “Pymes” más pequeñas –las llamadas entidades “de tamaño micro”.
8. El volumen de NIIF/PYME consta de aproximadamente 225 páginas en comparación con las cerca de 2,800 páginas de las NIIFs completas.

Diferencias con las NIIF completas.

En comparación con las NIIF completas, las NIIF/PYME cuentan con las siguientes simplificaciones:

1. Algunos tópicos de las NIIF son omitidas debido a que no son relevantes para una empresa PYME típica.
2. Algunas opciones de políticas contables en las NIIF no son permitidas debido a que está disponible un método más simplificado para PYMES.
3. Simplificación de muchos de los principios de medición y reconocimiento de las NIIF completas.



4. Sustancialmente menos revelaciones.
5. Redacción simplificada.

3.2 Adopción por primera vez de las NIIF empresa SOLCON CIA.LTDA.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION POR PARTE DE LAS COMPAÑIAS QUE APLICAN NIIF PARA LAS PYMES

La NIIF para PYMES es un conjunto de normas que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; Soluciones Constructivas SOLCON CIA.LTDA., dando cumplimiento a la normativa vigente en la Republica de Ecuador, mediante los reglamentos emitidos por los organismos de control, da fiel cumplimiento de las mismas siguiendo los pasos estipulados.

OBJETIVO

Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera Para las PYMES (NIIF / IFRS por sus siglas en inglés) como única forma de elaboración de los estados financieros de **Soluciones Constructivas SOLCON CIA.LTDA.**

Cabe aclarar que este objetivo es coherente con la manera como el IASB ha establecido que debe efectuarse la adopción de sus normas: en forma integral y sin modificaciones ni interpretaciones desarrolladas localmente, sino exclusivamente en base a la versión oficial de normas e interpretaciones aprobada por dicho organismo, lo que **Soluciones Constructivas SOLCON CIA.LTDA.**

Declarara expresamente en sus notas a los estados financieros.

ALCANCE

Tal como lo indica la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. **SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial N°. 372 del 27 de enero 2011,** artículo primero.- Para efectos del registro



y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

FASES DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

El Plan de Implementación se compone de las siguientes fases que se llevarán a cabo en el transcurso del tiempo.

- **DIAGNOSTICO CONCEPTUAL**
- **EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE LA NEC A NIIF PYMES**
- **IMPLEMENTACION Y APLICACIÓN PARALELA**

**DATOS DE LA COMPAÑÍA**

Nombre de la compañía:	Soluciones Constructivas SOLCON CIA.LTDA.
Expediente:	126208
Nombre del representante legal:	Ing. Manolo Gastón Pérez Andrade
Domicilio legal: Dirección:	Las Antillas 1-14 y Avenidas de las Américas
Lugar donde opera la compañía:	Cuenca
Actividad principal:	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCION.
Actividades secundarias:	Ninguna
Correo Electrónico:	solcon@etapanet.net
Teléfono:	2819901
Fecha:	13-04-2005

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF PYMES	Si	No
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año.	X	
	TERCER GRUPO:(2011-2012)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4.	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de Aprobación	31/03/2011	

3.3 Diagnóstico conceptual.

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.



		No Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha de Finalizaci ón	Finalizad o
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		03/05/201 1	31/05/201 1	si
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		01/06/201 1	15/07/201 1	si
A.3	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Estimaciones Contables				X
	d) Operaciones discontinuas.				X
	e) Medición de participaciones no controladas				X
	Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a) Combinación de Negocios.				X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				X
	c) Valor razonable como costo atribuido.			X	
	d) Reevaluación como costo atribuido.			X	
	e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f) Estados financieros separados.				X
	g) Instrumentos financieros compuestos.				X
	h) Impuestos diferidos.			X	
	i) Acuerdos de conseción de servicios				X
	j) Actividades de extracción				X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X



Inventarios: de acuerdo a las NIIF los inventarios pueden ser valorados de 2 maneras:

- Por el promedio ponderado
- Por el método PEPS

La empresa SOLCON CIA. LTDA. utiliza el método del promedio ponderado y consideramos que es el que mejor se ajusta con su actividad, puesto que la rotación del inventario es muy baja; se lo aplica ya que este método nos muestra un resultado más real y actual, porque se toma el costo del valor de las compras realizadas más el valor de la compras actuales dividiendo para la cantidad actual de unidades que se posee.

Propiedad, Planta y Equipo: En la valoración de propiedad planta y Equipo se utilizara en el periodo de transición el valor razonable de los activos según el modelo de revaluación. En el caso de la PYMES los modelos de revaluación no son permitidos en los periodos de aplicación.

En este rubro SOLCON decidió optará por el modelo de costo en la medición posterior de propiedad planta y equipo por lo que no existen ajustes por el incremento en el valor de los activos.

Impuesto Diferidos.

Los impuestos diferidos se constituyen cuando la entidad económica anticipa o aplaza el pago de los impuestos a la autoridad administradora, originando las diferencias entre la reglamentación fiscal y la normativa contable

Los impuestos diferidos comprenden



COMPRENDE LO SIGUIENTE.				
PARTIDA FINANCIERA		PARTIDA TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	ORIGINA UN
ACTIVO FINANCIERO	>	ACTIVO TRIBUTARIO	IMPONBLE	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIO
ACTIVO FINANCIERO	<	ACTIVO TRIBUTARIO	DEDUCIBLE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
PASIVO FINANCIERO	>	PASIVO TRIBUTARIO	DEDUCIBLE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
PASIVO FINANCIERO	<	PASIVO TRIBUTARIO	IMPONBLE	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIO

- Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles o gravables al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros en activo sea recuperado o el valor de los pasivos sea liquidado. (HANSEN-HOLM, niif para pymes teoria y practica, 2012) pag (526).

Diferencias temporarias imponibles ejemplo:

BALANCE CONTABLE AL 31-12			
ACTIVO		PASIVO	
Maquinaria	8000,00	provision	600,00

BALANCE FISCAL AL 31-12			
ACTIVO		PASIVO	
Maquinaria	7000,00	provision	200,00

Se aprecia que existe una diferencia temporaria de 1000.00 en el activo Maquinaria debido a la valoración tanto contable como fiscal del activo.

Por ende existe una diferencia temporaria imponible porque en el futuro esta empresa pagara más impuestos, ya que tendrá menos amortización fiscal para poder deducir en los siguientes años.



En el pasivo hay una diferencia temporaria de 400.00 en el pasivo debido a la valoración tanto contable como fiscal del pasivo.

- Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe el libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado; es decir esta se da cuando en el futuro existe menos impuesto corriente a pagar.

Diferencias temporarias deducibles ejemplos:

BALANCE CONTABLE AL 31-12			
ACTIVO		PASIVO	
Terreno	2000,00		

BALANCE FISCAL AL 31-12			
ACTIVO		PASIVO	
Terreno	2400,00		

Existe una diferencia temporaria de 400.00 entre el valor contable del Terreno y el valor fiscal, por lo que nos da como resultado una diferencia temporaria deducible porque en el futuro cuando se venda el terreno se pagara menos impuestos. (HANSEN-HOLM, niif para pymes teoria y practica, 2012)

A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

El diagnostico conceptual de la compañía inicio el 31 de mayo y finaliza el 31 de mayo 2011

A.8 Participantes del diagnóstico:

	Nombre	Cargo
1.- Personal de la empresa	ING. MANOLO PEREZ ANDRADE	Gerente
	CPA. NELLY CASTAÑEDA	Contador
2.- Personal externo		
Nombre:	Víctor H. Parrales Aragonés	Asesor
Profesión:	CPA – Consultor en NIIF	



3.4 Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las pymes:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B. 1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		S I	N O	EN CUR SO	N/ A	ALT O	MEDI O	BAJ O	NUL O
Reconocimiento y medición:									
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)			X				X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X			X	
	Inventarios (Sección 13)	X					X		
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)				X				X
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	X				X			
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (sección 18)								
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)				X				X
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)	X				X			
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X						X	
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)	X						X	



	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por prestamos (Sección 25)				X				X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)	X							X
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X				X	
B. 1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		S I	N O	EN CUR SO	N/ A	ALT O	MEDI O	BAJ O	NUL O
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X				X	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)				X				X
	Hiperinflación (Sección 31)				X				X
	Actividades especiales (Sección 34)				X				X
Presentación y revelación de estados financieros									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)	X						X	
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)	X						X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X						X	
	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X						X	
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados Y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X						X	
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)	X						X	
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X				X



	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)	X						X	
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)	X							X
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X				X

		Si	No	En curso
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables	X		
	Estados Financieros	X		
	Reportes			X
		Si	No	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF para PYMES:			X
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	X		
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas	X		
	Modificación de procesos	X		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		
B.6.	Evaluación de las diferencias:	X		
	En los procesos de negocios	X		
	En el rediseño de los sistemas		X	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			
	Tipo de programa o sistemas		X	
	Existe manual del diseño tecnológico		X	
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES			X

3.5 Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para las pymes.

Esta fase se establecerá todas las medidas analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.



		Si	No	En curso
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.		X	
C.2.	Conciliaciones. Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 01 de enero 2011 (período de transición, del tercer grupo).	X X		
		Si	No	En curso
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.			X
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.			
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:			
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X		
	Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)			
	Fecha de aprobación	20/07/11		

C.5. Conciliaciones

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 01/01/2011	AJUSTES DEBITOS/ Y CREDITOS	SALDOS NIIF PARA LAS PYMES AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICION A LAS NIIF PARA PYMES (variación)%
ACTIVO	346,954,08	5244.10	352.198,18	1.51%
PASIVO	276.755,25	-1840.87	278.596,12	0.66%
PATRIMONIO	70.198,83	3403.23	73.602,06	4.85%



C.5.1 Conciliaciones del Patrimonio:

AJUSTES	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	RESERVAS	TOTAL PATRIMONIO
SALDO NEC	450			37.183,76	70198.83
01/01/2011			32565.07		
CTAS X COBRAR		-660.10			-660.10
INCOBRABLES		-960.41			-960.41
INVENTARIO		-1120			-1120
PLANTA Y EQUIPO		7984.61			7984.61
JUBILACION PATRONAL		-1840.87			-1840.87
SALDO NIIF	450	3403.23	32565.07	37.183,76	73602.06
01/01/2011					

A continuación se detallan las secciones que no se van a aplicar de las NIIF para PYMES, las que no son aplicables en la empresa son las siguientes:

- Sección 9 estados financieros consolidados y separados
- Sección 18 activos intangibles distintos de plusvalía
- Sección 19 combinaciones de negocios y plusvalía
- Sección 20 arrendamientos
- Sección 24 subvenciones del gobierno
- Sección 25 costos por préstamos
- Sección 26 pagos basados en acciones
- Sección 30 conversión de la moneda extranjera
- Sección 31 hiperinflación
- Sección 32 hechos ocurridos después del período del que se informa
- Sección 33 informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- Sección 34 actividades especiales



De las secciones a utilizarse las que tendrán mayor impacto son:

- Propiedad, planta y equipo
- Ingresos por actividades ordinaria
- Inventarios
- Beneficios a los empleados concretamente en lo referente a la jubilación patronal.

Estas cuentas son las que mayor impacto tienen en el desarrollo diario de la compañía.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1. Elaboración De Los Estados Financieros

- Los estados financieros a presentarse serán:
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Las notas explicativas a los estados financieros acorde a las NIIF Se prepararán los estados financieros acorde a la sección 35 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de conformidad con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Para la presentación de los estados financieros se tendrá en cuenta la siguiente información:

- La información numérica será presentada en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.
- Los estados financieros se elaborarán de forma anual siendo claros y en armonía con el período contable pudiendo compararse con el período anterior.



- Se presentarán las partidas de mayor importancia relativa en forma separada de las cuentas de grupo.
- El estado de flujo de efectivo informará de los movimientos de dinero realizados por la empresa durante el período contable utilizando el método indirecto.
- Las notas a los estados financieros comprenderán aspectos sobresalientes de la empresa y se relacionarán con las políticas contables.
- Los activos y pasivos del balance general se presentarán en cuentas de grupo como “corriente” y “no corriente”

2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Dentro de esta se maneja las cuentas de mayor liquidez como caja, bancos y todas aquellas que pueda convertirse en efectivo dentro de un periodo de tiempo no mayor a los 90 días.

3. Activos Financieros

Tomando en cuenta la liquidez y el flujo de efectivo de la empresa esta podrá tomar decisiones de inversión ya sea a corto o largo plazo.

4. Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses en consecuencia estas se registraran al valor presente de los cobros que se realicen dentro del periodo. Se trae a valor presente los valores por recuperar de la cartera de cuentas por cobrar dentro de un periodo contable, debido a que las políticas dentro de la empresa se manejan de esta manera a pesar de que no siempre se logra recuperar el total de la cartera, y estas reflejan valores reales dentro del periodo contable.

De tal manera que la empresa maneja un orden riguroso de cada uno de sus clientes que le permite tener un mejor control de cada uno de ellos lo que le permite tener valores reales de cada deudor.



Los encargados de recuperar cartera están en la obligación de llevar un control adecuado de cada cliente y cumplir con las metas propuestas dentro de cada periodo de tiempo.

5. Incobrables

La empresa debe hacer un seguimiento periódico de cada uno de sus clientes en especial de los que mantiene deudas con la empresa los cuales son notificados del pago de las mismas los últimos días de cada mes, esto realiza la empresa para que el mes siguiente pueda arrancar con liquidez y poder cubrir sus costos y gastos. Si la entidad presenta una cartera vencida a más de 60 días se deberá reajustar la provisión para que los resultados sean más óptimos.

La Provisión de cuentas incobrables se realiza en base a la técnica, esto se refiere al estudio histórico de la cartera de clientes y las posibilidades de recuperación de los saldos en base a la experiencia de periodos anteriores.

La empresa para determinar el porcentaje de incobrables maneja su historial de recuperación de la misma el cual no puede ser mayor a 5 años por políticas internas de la empresa.

La principal política de crédito es que la empresa no concederá más crédito a aquellos clientes que tenga deudas vencidas por más de 60 días.

6. Inventario

El tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe conocerse como un activo, y ser mantenido ahí hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos, así lo establece la Sección 13 de NIIF para PYMES.

En la empresa los inventarios se reconocerán al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado, menos el costo de venta, se efectuara constatación física de los inventarios para determinar si existe deterioro.

En esta entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición.



Costo de los inventarios	=	Costos de Adquisicion	+	Costos directamete atribuidos
--------------------------	---	-----------------------	---	-------------------------------

7. Propiedad, Planta y Equipo

Se aplicara a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin consto o esfuerzo desproporcionado, según lo establece la sección 17 de NIIF para PYMES.

- Dentro del costo delos activos fijos constaran todos los egresos que estén vinculados con las operaciones que se hagan dentro de la empresa.
- El manejo de vehículos se lo deberá hacer con un control periódico de mínimo 2 veces por año o a su vez dentro delos 10000 km de recorrido, este proceso estará a cargo de los responsables de cada vehículo.

8. Jubilación Patronal

Con respecto a la jubilación patronal se provisionará desde el momento de la firma del contrato, hasta que se realice la acta de finiquito donde se dé por terminado la vinculación laboral. De acuerdo a la sección 28 de la NIIF para PYMES.



3.6. Cambio de presentación de las cuentas del estado de situación financiera de NEC a NIIF.

ACTIVO CORRIENTE

BAJO NEC	BAJO NIIF	OBSERVACIONES
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE CAJA	ACTIVO CORRIENTE	
CAJA CHICA	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Cambiamos la cuenta "Disponible" por "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" debido a que se agrupan por su liquidez inmediata, como es el caso de caja y bancos.
BANCOS	CAJA BANCOS	
BANCO DEL PICHINCHA BANCO DE GUAYAQUIL		
EXIGIBLE CLIENTES	ACTIVOS FINANCIEROS	La cuenta "Activos Financieros", la cual está conformada por las inversiones realizadas por empresa, ya sean en bancos o cooperativas para generar ingresos financieros. Adicional a ello, se crea la cuenta de interese diferidos en la que se registran los intereses por cobrar; y, otras cuentas por cobrar en la que se registran las cuentas por cobrar por rendimientos financieros.
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
OTRAS CUENTAS X COBRAR		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INTERESES DIFERIDOS	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	
REALIZABLE	INVENTARIOS	
INVENTARIO DE MERCADERIAS	INVENTARIO DE MERCADERIAS	En cuanto a inventarios se mantienen las cuentas de grupo
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	La entidad no presenta estas cuentas dentro del activo corriente ya que lo catalogan como diferido.
	RETENCIONES EN LA FUENTE CLIENTES	
	IVA TRIBUT. COMPRAS IMPORTACIONES	

**ACTIVO NO CORRIENTE**

BAJO NEC	BAJO NIIF	OBSERVACIONES
ACTIVO FIJO	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
VEHÍCULOS	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO DE COMPUTACIÓN	En lo relativo al Activo Fijo, solamente se agrupan las cuentas bajo un nuevo nombre como es "Propiedad, Planta y Equipo"
EQUIPO DE COMPUTACIÓN MUEBLES Y ENSERES	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	
DEPRECIACIONES	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	
DEP. ACUM. DE VEHÍCULOS	DEP. ACUM. EQ. DE COMPUTACIÓN	
DEP. ACUM. EQ. DE COMPUTACIÓN DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	DEP. ACUM. DE VEHÍCULOS	
DIFERIDO	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	En este caso los activos por impuestos diferidos están mal clasificados por parte de la empresa ya que las cuentas que presenta la compañía como diferido deben clasificarse dentro del activo corriente.
IMPUESTOS ANTICIPADOS IMPUESTO A LA RENTA	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	

**PASIVO CORRIENTE**

BAJO NEC	BAJO NIIF	OBSERVACIONES
PASIVO CORRIENTE ACREEDORES VARIOS PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES BENEFICIOS SOCIALES RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. POR PAGAR RETENCIONES	PASIVO CORRIENTE CTAS.Y DOCUMENTOS POR PAGAR OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA IMP. A LA RENTA POR PAGAR DEL EJER. CON EL IESS BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS PARTICIPACIÓN DE TRABAJ. POR PAGAR ANTICIPOS DE CLIENTES PORCIÓN DE PROVISIONES POR BENEFICIOS	El pasivo corriente se mantiene pero únicamente con las cuentas de grupo, ya que las cuentas de detalle se explican en las notas a los estados financieros.

PASIVO NO CORRIENTE

BAJO NEC	BAJO NIIF	OBSERVACIONES
PASIVO NO CORRIENTE CTAS. Y DOC. POR PAGAR	PASIVO NO CORRIENTE CTAS. Y DOCUMENTOS POR COBRAR OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS ANTICIPOS DE CLIENTES PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS JUBILACIÓN PATRONAL PASIVO DIFERIDO INGREOS DIFERIDOS PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Se hace constar la cuenta de Jubilación Patronal desde el primer día de trabajo del empleado.



PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LOS PROPIETARIOS

BAJO NEC	BAJO NIIF	OBSERVACIONES
PATRIMONIO CAPITAL SOCIAL RESERVA LEGAL UTILIDAD RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	PATRIMONIO NETO PATRIMONIO TRIBUIBLE A PROPIETARIOS CAPITAL APORTES DE SOCIOS RESERVAS OTROS RESULTADOS INTEGRALES SUPERAVIT POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS RESULTADOS DEL EJERCICIO	En el patrimonio tenemos 3 cuentas de grupo como son: patrimonio atribuible a propietarios, resultados integrales y los resultados acumulados, en la primera cuenta encontramos los cargos muy pocos comunes al adopción de NIIF, en cambio la gran mayoría de las empresas y en este caso la nuestra utiliza únicamente la cuenta de resultados acumulados por la adopción de NIIF por primera vez.

Para iniciar con el proceso de transición, presentamos a continuación el balance bajo NEC de la empresa SOLCON CIA. LTDA. Con corte al 31 de diciembre de 2010 o 1 de enero de 2011.



SOLCON CIA. LTDA. BALANCE GENERAL BAJO NEC AL 01 DE ENERO DE 2011				
ACTIVO		PASIVO		
DISPONIBLE	46.674,42			
CAJA	200	CORRIENTE		250.906,25
CAJA CHICA	200	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA		1.720,87
BANCOS	46.474,42	CTAS. X PAGAR PROVEEDORES		20.323,31
BANCO DEL PICHINCHA	35.200,00	ACREEDORES VARIOS		228.862,07
BANCO DE GUAYAQUIL	11.274,42	PARTICIPACION DE TRAB. X PAGAR		10.216,50
EXIGIBLE	96.701,56	PARTICIPACION DE TRAB. X PAGAR		10.216,50
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	96.701,56	PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPL		1.159,13
INTERESES DIFERIDOS		PROVISIÓN		1.159,13
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR		14.473,37
REALIZABLE	164.743,39	IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR		14.473,37
MERCADERÍA	164.743,39	TOTAL PASIVO		276.755,25
DIFERIDO	10.976,11	PATRIMONIO		
RETENCIONES EN LA FUENTE RTA	10.976,11			
ACTIVO FIJO	27.858,60	CAPITAL SOCIAL		450
VEHÍCULOS	33.702,10	RESERVA LEGAL		29.747,01
DEP. ACUM.VEHÍCULOS	-15.974,66	OTRAS RESERVAS		7.436,75
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.459,56			
DEP. ACUM. EQ. DE COMPUTACIÓN	-3.353,32	UTILIDAD		32.565,07
MUEBLES Y ENSERES	7.210,98	TOTAL PATRIMONIO		70198,83
DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	-1.186,06			
TOTAL ACTIVO	346.954,08	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		346.954,08

(SUPER DE COMPAÑIAS, 2011)

A continuación analizaremos las secciones de NIIF para pymes.

En el transcurso de transición de NEC a NIIF, es fundamental realizar los ajustes a las respectivas cuentas en los estados financieros, estos cambios afectaran a la cuenta de patrimonio (Resultados Acumulados por adopción por primera vez), las futuras modificaciones afectarán a otras cuentas según sea su procedencia.

Se presenta el detalle de las cuentas del Estado de Situación Financiera, que se aplicaran, junto con las políticas contables y su impacto.



3.6.1 Cuentas del Estado de Situación Financiera y sus respectivos ajustes.

Iniciaremos los ajustes con el activo corriente:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Bajo NEC las cuentas de Activo Corriente se manejaban independientemente, es decir se tomaba las cuentas con mayor liquidez tales como Caja y Bancos.

En el proceso de NIIF se hará una agrupación total de las cuentas que se manejaba en NEC por separado, a esta cuenta se le denomina Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Impacto en la organización

La reclasificación de cuentas no genera ningún impacto en la empresa ya que se tiene una moneda de curso normal como el dólar, si se tuviera otra moneda tendría que hacerse la respectiva conversión, por lo tanto todo se unifica dentro de la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Cuentas Por Cobrar

Según a la sección 23, Ingresos de actividades ordinarias, estos se los tratara en base al valor presente utilizando una tasa de interés que se encuentra vigente en el periodo, para las cuentas o se buscara igualar al precio de venta de contado de los respectivos productos. (GRANT THORTON, 2015)

En la sección 11 Instrumentos financieros básicos en sus párrafos 11.15-11.20 se indica que los activos y pasivos se registrará a su costo amortizado (“el costo amortizado de una a activo financiero o (pasivo) *es él vapor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva...*”. ((IASB) C. d., 2009))



Detalle de las Cuentas por Cobrar según	
Vencidas	10.043,17
Vencimiento a 30 días	63.260,62
Vencimiento a 60 días	23.397,77
TOTAL	96701.56

El valor total de 86.658,39 al aplicar NIIF va a variar puesto que, las cuentas no vencidas se deben traer a valor presente. Para el cálculo a valor presente, la empresa SOLCON CIA. LTDA. Utiliza la tasa referencial del 7,25% anual para el 01 de enero de 2011 emitida por el Banco Central del Ecuador. (Ecuador, 2011).

Para realizar el cálculo se utiliza la siguiente fórmula:

$$VP = \frac{VF}{(1 + r)^n}$$

(VICENTE, 2003)

Política contable a aplicar

Estas cuentas se manejarán al valor actual utilizando la tasa antes mencionada como indicador.

Proceso

VENCIMIENTO	AÚN NO	VALOR ACTUAL
	VENCIDAS	
A 30 Días	63.260,62	62.880,71
A 60 Días	23.397,77	23.117,58
TOTAL	86.658,39	85.998,29

Aplicando dicha fórmula para traer las Cuentas por Cobrar a valor actual tenemos como resultado una cartera por vencer de \$ 85.998,29 por lo que se hará el registro de este valor en libros quedando de la siguiente manera.



Detalle de las Cuentas por Cobrar según NIIF	
Vencidas	10.043,17
Vencimiento a 30 días	62.880,71
Vencimiento a 60 días	23.117,58
TOTAL	96.041,46

Como podemos observar el valor presente de la cartera al 01/01/2011 es de \$96.041,96.

Contabilización del ajuste

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Resultados Acumulados por adopción por	660.10	
Intereses Diferidos		660.10
P/r. Ajuste de cuentas por cobrar a valor presente		

La cuenta que nace luego de hacer este ajuste que no es más que traer el valor presente de las cuentas por cobrar que aún no vencen se la denomina Intereses Diferidos, esta cuenta será registrada en el activo restando a las cuentas por cobrar para reflejar su valor razonable.

Es un ajuste que no refleja un alto grado de incidencia pero será tomado para el estudio como ejemplo de implementación.

En la empresa Soluciones Constructivas SOLCON CIA LTDA., se trabajó con el método antes mencionado en lo referente al tratamiento de las cuentas por cobrar, podemos observar que el manejo dado no fue el más adecuado, dado que existe otras maneras de aplicación que de alguna u otra forma brindan resultados más favorables para la empresa como por ejemplo:

Dejamos planteada la siguiente recomendación para el manejo de cartera.

La empresa da crédito a 30 y 60 días, y otorgara un descuento por pronto pago de 4% en ventas a 60 días y 2% en ventas a 30 días.



Detalle de las Cuentas por Cobrar según NEC	
Vencidas	10.043,17
Vencimiento a 30 días	63.260,62
Vencimiento a 60 días	23.397,77
TOTAL	96701.56

Detalle de las Formulas que se aplicaron para este resultado	
Vencidas	10.043,17
Vencimiento a 30 días	$63260,62 \times (1 + 0,02)^{-1} = 62020,22$
Vencimiento a 60 días	$23397,77 \times (1 + 0,02)^{-2} = 22489,21$
TOTAL	94.552,60

Detalle de las Cuentas por Cobrar traídas a valor presente según NIIF	
Vencidas	10.043,17
Vencimiento a 30 días	62.020,22
Vencimiento a 60 días	22.489,21
TOTAL	94.552,60

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Resultados Acumulados por adopción por	2148.96	
Intereses Diferidos		2148.96
P/r. Ajuste de cuentas por cobrar a valor presente		

(HANSEN-HOLM, niif para pymes teoría y practica, 2012)

El hecho de tener políticas internas de ventas otorgando descuentos por pronto pago, hace que la empresa no recupere el mismo monto de la venta inicial, pero si incentiva al cliente a que el pago se lo haga dentro de las fechas pactadas.

Es por esto que aplicando este razonamiento el ajuste se muestra significativo en comparación a lo que la empresa aplico.



Provisión para Incobrable

Según lo establecido en la Sección 21 Provisiones y Contingencias en sus párrafos 21.3 y 21.4 se establece que las provisiones para incobrables son cuentas del activo, para ello una empresa deberá reconocer como provisión en los siguientes casos:

- ☐ Cuando exista una obligación de un suceso que ya paso a la fecha.
- ☐ Cuando la ocurrencia de dicho suceso sea probable.

Las entidades o empresas en muchos de los casos no gestionan el adecuado control de morosidad de sus clientes y por siguintes estas se van convirtiendo en incobrables. (IFRS, 2009)

Política Contable a Aplicar

Los clientes al mantener deudas por más de 60 días, se tendrán que hacer un reajuste de la provisión obteniendo así un balance más apegado a la realidad.

Proceso

El manejo de la provisión será de la siguiente manera en esta situación:

CTAS X	PORCENTAJE	PROVISION
96.041,46	1%	960,41

Se plantea el 1% de provisión de incobrables que permite la Administración Tributaria para de esta manera obtener resultados más apegados a la realidad.

Contabilización del ajuste

Provisión de Incobrables

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Resultados Acumulados por adopción por primera	960.41	
Provisión por Incobrables		960.41
P/r. Ajuste de incobrables por adopción de NIIF		



Al realizar el ajuste bajo NIIF, la cuenta de incobrables es de 960.41\$ y como en el balance bajo NEC no se tiene provisión se debe realizar el asiento por los \$ 960,41

Impacto en la Empresa.

Tributariamente el SRI considera como valor deducible de incobrables el 1% anual hasta un máximo del 10%.

Existe también el método de Análisis individual de las cuentas de dudosa recuperación, donde se establecen los requisitos, rangos de vencimiento y porcentajes a aplicar, los cuales mostramos en el siguiente cuadro:

Vencimientos	Individual	General	Combinado
Deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de tres meses de vencidas, sin exceder de seis (6) meses.	NA	5%	5%
Deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de seis (6) meses de vencidas, sin exceder de un (1) año.	NA	10%	10%
Deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de un (1) año de vencidas.	Hasta el 33%	15%	Hasta el 33%

Cabe recalcar que en el caso de las deudas cuyo vencimiento sea mayor a 1 año y se opte por la aplicación de cualquiera de los métodos se debe hacer un análisis detallado de la cartera vencida, y provisionar hasta un 33% anual de cada deuda, acumulable al 100%. (GERENCIE, 2011)

Este método queda como recomendación para que la empresa pueda aplicar dentro del manejo de su cartera de clientes por cobrar.



Inventarios

Según la NIC 2 un inventario es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Conforme la sección 13 Inventarios, se establece que en esta cuenta se “medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de *terminación y venta*” ((IASB) C. d., 2009, pág. 81).

La empresa aplica para el control y manejo de inventarios el método promedio, al aplicar este método no se necesita hacer modificaciones a la valoración.

Del inventario total de Mercaderías 164743.39 se considera que existe un valor de \$5.460,00 que se consideran deteriorados, por lo que para ponerlos a la venta del público se deben hacer unas modificaciones, sin embargo de ello el costo estimado de venta es de \$ 4340. Por lo que la empresa estaría perdiendo al vender el inventario existente.

Política Contable a Aplicar

Se registra el menor valor de los inventarios después de comparar su costo con el valor neto de realización.

Proceso

	Costo	Valor neto realizable	Provision
MERCADERIAS	5460	4340	1120

Referencia: Según el costo proporcionado por la empresa de acuerdo al precio de compra.



Contabilización del ajuste

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Resultados Acumulados por Adopción por primera	1.120,00	
Estimación por Deterioro de Inv. al Valor Neto		1.120,00
P/r. Ajuste de inventarios por adopción de NIIF		

Impacto en la organización

Estos inventarios que se están vendiendo a un precio por debajo del costo, provocan que la empresa pierda ya que al venderlos de esta manera lo que se busca es recuperar la inversión.

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo, según la sección 17 de NIIF para PYMES. (IFRS, 2009)

De acuerdo al balance bajo NEC presentado por la empresa, dentro de Propiedad, Planta y Equipo, encontramos la siguiente cuenta que sufrirá cambios en la transición a NIIF, siendo ésta: vehículos.

Vehículos

En el balance bajo NEC al 01/01/2011 los vehículos se encuentran con un valor de registro de \$33.702,10 y una depreciación de \$ 15.974,66; dichos cálculos se han realizado considerando una vida útil de 5 años.

**BAJO NEC**

N°	VEHÍCULO	COSTO	% RES.	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	AÑOS A DEP.	% DEP.	VALOR DE DEP.	AÑOS DEP.	DEP. ACUM
1	HIUNDAY	27.776,69	30%	8.333,01	19443.68	5	20%	3888.74	3,5	13605,15
2	MOTO YAMAHA	2425.31	15%	363,79	2061.52	5	20%	412.30	2	824,61
3	MOTO YAMAHA N	1899.13	15%	284.86	1614.27	5	20%	322.85	3	968,55
4	MOTO AMAZON	1600.97	10%	160.09	1440.88	5	20%	288.18	2	576,35
	TOTAL									15.974,66

ANEXO

Después del estudio realizado acerca de los vehículos la empresa decide que estos tendrán una vida útil de 10 años para lo cual se debe presentar el respectivo ajuste.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION:

(a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual. (Interno, 2014)



BAJO NIIF

A continuación se detalla la nueva tabla de depreciación para vehículos en donde se puede apreciar el nuevo porcentaje de depreciación del 10% ya que se considera que es el que mejor explica el real patrón de consumo de los vehículos de la empresa. Se recomienda que en los años posteriores esta depreciación se calcule conforme a avalúos periciales.

N°	VEHÍCULO	COSTO - V. RESIDUAL	% DEP.	VALOR DEP.	AÑOS DEP.	DEPRECIACIÓN
1	HIUNDAY	19443,68	10%	1944,37	3,5	6805,29
2	MOTO YAMAHA	2061,52	10%	206,15	2	412,3
3	MOTO YAMAHA	1614,27	10%	161,42	3	484,28
4	MOTO AMAZON	1440,88	10%	144,09	2	288,18
	TOTAL					7990,05



Considerando el manejo de activos fijos en cuanto a la depreciación y analizando en términos fiscales, tenemos que bajo el sistema de NEC la empresa tiene un gasto deducible de 4912.07, ya que en este sistema se está depreciando dichos activos con un tiempo de vida útil de 5 años al 20% anual. Bajo el sistema de NIIF tenemos que la empresa posee un gasto deducible por depreciación de 7990.05, ya que en este método el tratamiento de los activos que se le dio fue diferente depreciándoles en 10 años al 10% anual.

Tomando en cuenta que este sistema es más apegado a la realidad ya que la depreciación de los vehículos no se da en 5 años.

Política Contable a Aplicar

Los vehículos tendrán un chequeo obligatorio de 2 veces al año.

Contabilización del ajuste

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Dep. Acumulada Vehículos	7984.61	
Resultados Acumulados por adopción por primera		7984.61
P/r. Ajuste de depreciación por adopción de NIIF.		

Este ajuste es la diferencia entre la nueva depreciación según NIIF ya que se tomaron otras políticas de manejo de los mismos, menos el valor registrado bajo NEC.

Impacto en la Organización.

Este ajuste nos muestra un impacto considerable de \$7984.61, esto se da por los cambios en el manejo de la vida útil.

La empresa no manejaba unas adecuadas políticas contables, si no que se regían a todo lo que la Administración Tributaria establecía, es decir se basaba en políticas implícitas, por lo que implica realizar un ajuste regresivo, por las nuevas políticas de manejo de vida útil de los activos..



Provisión por beneficio a empleados – *Jubilación Patronal*.

Contabilización

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Resultados Acumulados por adopción por primera	1840.87	
Provisión por jubilación patronal		1840.87
P/r. Provisión de jubilación patronal, mediante		

En este caso la empresa debería contratar un actuario calificado para poder asentar el registro de jubilación patronal a manera de ejemplo se propone el asiento anterior.

3.6.3 AJUSTES CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

N°	CUENTA CONTABLE	MONTO	COMENTARIO
1	Interese Diferidos	(\$ 660,10)	Al 31 de diciembre del 2010 las cuentas por cobrar estaban sobrevaloradas, puesto que incluían los intereses de las cuentas que aún no vencían, que al traerles al valor presente significan intereses diferidos.
2	Provisión por incobrables	(\$ 960,41)	Al 31/31/2010 no había provisión para incobrables y de acuerdo al análisis de antigüedad de las deudas y a los porcentajes de provisión de la empresa se estableció que debía ser por \$960.41
3	Inventarios	(\$ 1.120)	En el inventario se estableció que algunos bienes acusaban deterioro, por lo que se realizó el respectivo ajuste.
4	Vehículos	\$ 7.984,61	En el registro al 31/12/2010 la depreciación acumulada de vehículos era de \$15974.66, pero por el cambio en el tiempo de vida útil, se realizó el ajuste reduciéndolo casi a la mitad.
7	Jubilación Patronal	\$ 1840.87	Se ajustó la provisión por \$1840.87.



NOTA: La jubilación patronal solamente queda planteada ya que la empresa no hace este cálculo por lo que queda planteado el manejo de la misma.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ SEGÚN NIIF.

CUENTA	DEBE	HABER
Intereses Diferidos		660,10
Provisión Incobrables	960,41	
Inventarios		1120
Dep. Acumulada	7984,61	
	7024,20	1780,1

La Diferencia entre el Debe y el Haber ese resultado de la cuenta de Resultados Acumulados por Adopción en Primera vez. \$ 5244,10

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF

CUENTAS	VALOR
ACTIVO	352.198,18
PASIVO	276.755,21
PATRIMONIO	75.443,56

TOTAL PATRIMONIO	70.198,83
-------------------------	------------------

PATRIMONIO AJUSTADO	70.198,83
AJUSTES	3403,23
TOTAL	73.602,06



3.6.4 BALANCE COMPARATIVO GENERAL DE NEC A NIFF SOLCON CIA LTDA.

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (01.01.2011)			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES
			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	346.954,08			352.198,18
ACTIVO CORRIENTE	101	319.095,48			316.354,97
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	46.674,42			46.674,42
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	96.701,56			95.081,05
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RES	1010201				-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADO	1010205	-			-
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501			660,10	(660,10)
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502				-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	86.658,39			86.658,39
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	10.043,17			10.043,17
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-		960,41	(960,41)
INVENTARIOS	10103	164.743,39			163.623,39
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010303				-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010304				-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCID	1010305				-
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRAD	1010306	164.743,39			164.743,39
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-
OBRAS TERMINADAS	1010309				-
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310				-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311				-
OTROS INVENTARIOS	1010312				-
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDA	1010313			1.120,00	(1.120,00)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401				-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403				-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404				-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	10.976,11			10.976,11
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501				-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	10.976,11			10.976,11
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONE	10106				-
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107				-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108				-
ACTIVO NO CORRIENTE	102	27.858,60			35.843,21
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	27.858,60			35.843,21
TERRENOS	1020101				-
EDIFICIOS	1020102				-
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-
INSTALACIONES	1020104				-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	7.210,98			7.210,98
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106				-
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	7.459,56			7.459,56
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	33.702,10			33.702,10
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111				-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	(20.514,04)	7.984,61		(12.529,43)
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-			-

ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401				-
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011402				-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011403				-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-			-
TERRENOS	1020201				-
EDIFICIOS	1020202				-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203				-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204				-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-			-
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301				-
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302				-
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303				-
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304				-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				-
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			-
PLUSVALÍAS	1020401				-
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES	1020402				-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403				-
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-
OTROS INTANGIBLES	1020406				-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS	1020602				-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				-
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				-
OTRAS INVERSIONES	1020704				-
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				-
PASIVO	2	276.755,21			276.755,21
PASIVO CORRIENTE	201	273.983,05			273.983,05
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101				-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	247.572,31			247.572,31
LOCALES	2010301	20323,31			20.323,31
DEL EXTERIOR	2010302	227.249,00			227.249,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	1.720,87			1.720,87
LOCALES	2010401	1.720,87			1.720,87
DEL EXTERIOR	2010402				-
PROVISIONES	20105	-			-
LOCALES	2010501				-
DEL EXTERIOR	2010502				-
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	24.689,87			24.689,87
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	14.473,37			14.473,37
CON EL IESS	2010703				-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	10.216,50			10.216,50
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108				-
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109				-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111				-
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-
JUBILACION PATRONAL	2011201				-
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-
PASIVO NO CORRIENTE	202	2.772,16			2.772,16
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	1.079,72			1.079,72
LOCALES	2020201	1.079,72			1.079,72
DEL EXTERIOR	2020202				-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-
LOCALES	2020301				-
DEL EXTERIOR	2020302				-

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-
LOCALES	2020401				-
DEL EXTERIOR	2020402				-
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-
JUBILACION PATRONAL	2020701				-
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-
OTRAS PROVISIONES	20208	1.159,18			1.159,18
PASIVO DIFERIDO	20209	533,26			533,26
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	533,26			533,26
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-
PATRIMONIO NETO	3	70.199,46			75.443,56
CAPITAL	301	450,00			450,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	450,00			450,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-
RESERVAS	304	37.183,76			37.183,76
RESERVA LEGAL	30401	29.747,01			29.747,01
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	7.436,75			7.436,75
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-



BALANCE DE APERTURA BAJO NIIF SOLCON CIA.LTDA BALANCE GENERAL AL 01 DE ENERO DE 2011		
1	ACTIVO	352.198,18
101	CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	46.674,42
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	95.081,05
1010201	CUENTAS POR COBRAR	96.701,56
1010202	INTERESES DIFERIDOS	-660,1
1010203	PROVISION DE INCOBRABLES	-960,41
10104	INVENTARIO	163.632,39
1010401	INVENTARIO DE MERCADERIAS	164.743,39
10105	ESTIMACION POR DETERIORO INV. AL V	-1.120,00
10106	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10.976,11
1010601	RETENCIONES EN LA FUENTE	10.976,11
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	35843,21
1020101	VEHÍCULOS	33.702,10
1020102	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.459,56
1020103	MUEBLES Y ENSERES	7.210,98
10202	DEP. ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.	12.529,43
2	PASIVO	246.755,21
201	CORRIENTE	276.755,21
20101	CUENTAS POR PAGAR	247.572,31
20102	OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERA	1.720,87
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	24.689,87
20104	PASIVO NO CORRIENTE	2.772,16
3	PATRIMONIO NETO	75.443,56
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	
30101	CAPITAL SUSCRITO	450
30102	RESULTADOS ADOPCIÓN POR PRIMERA V	5.244,10
30103	GANANCIA DEL PERIODO	32.565,70
30104	RESERVAS	37.183,76
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	352.198,77



CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2011

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 01/01/2011	AJUSTES DEBITOS/ Y CREDITOS	SALDOS NIIF PARA LAS PYMES AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICION Δ I Δ S NIIF (variación)% (variación) %
ACTIVO	346,954,08	5244.10	352.198,18	1.51%
PASIVO	276.755,25		276.755,25	0%
PATRIMONIO	70.199,46	5244,10	75.443,56	7.47%

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 01 DE ENERO DE 2011

AJUSTES	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	RESERVAS	TOTAL PATRIMONIO
SALDO NEC 01/01/2011	450		32565,07	37.183,76	70198.83
CTAS X COBRAR		-660,10			-660,10
INCOBRABLES		-960,41			-960,41
INVENTARIO		-1120			-1120
PLANTA Y EQUIPO		7984,61			7984,61
SALDO NIIF 01/01/2011	450	5244,10	32565.07	37.183,76	75.443,56



Luego de la conciliación del estado de situación financiera al 1 de enero del 2011, la variación existente en el activo es de 1,51%, en el pasivo no no existe ningún tipo de variación, y por último el patrimonio es el que más variación presenta con un 7.47% estos e debe al movimiento de la cuenta de resultados acumulados por adopción.

A continuación veremos los cambios a realizarse en el balance del 31/12/2011.

3.6.2 Ajustes para obtener el Balance bajo NIIF al 31/12/2011.

Luego de aplicar la normativa internacional en las cuentas de la empresa SOLCON CIA. LTDA. se obtuvo el primer balance bajo NIIF al 01/01/2011; el siguiente paso es trabajar con el balance bajo NEC del 31/12/2011 y realizar nuevos ajustes aplicando la normativa NIIF para PYMES a fin de obtener el balance al 01/01/2012, con lo que se culminara con la transición de NEC a NIIF.

El balance al 31/12/2011 bajo NEC de la empresa SOLCON CIA. LTDA. es el siguiente:



SOLCON CIA. LTDA.
BALANCE BAJO NEC AL 31/12/2011

ACTIVO		PASIVO	
DISPONIBLE	36.489,30	CORRIENTE	170546,7
CAJA		PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	25233,9
CAJA CHICA	200	CTAS. X PAGAR PROVEEDORES	136180,77
BANCOS	36289,3	ACREEDORES VARIOS	9132,03
BANCO DEL PICHINCHA	27166,97		
BANCO DE GUAYAQUIL	9122,33	PARTICIPACION DE TRAB. X PAGAR	10316,42
EXIGIBLE	92772,79		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	91726,42	OTRAS PROVISIONES	3600
OTRAS CXC	1963,63		
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-917,26	IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	14030,33
REALIZABLE	140.878,15	TOTAL PASIVO	198493,45
MERCADERÍA			
DIFERIDO	9.237,00	PATRIMONIO	
RETENCIONES EN LA FUENTE RTA		CAPITAL SOCIAL	450
ACTIVO FIJO	31.523,52	RESERVA LEGAL	90
VEHÍCULOS	33702,1	OTRAS RESERVAS	7436,75
PROVISION DE INVENTARIOS	-2500		
DEP. ACUM.	-17.088,44	RESULTADOS ACUMULADOS	5458,85
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.459,56	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	52042,31
DEP. ACUM. EQ. DE COMPUTACIÓN		UTILIDAD	44429,4
MUEBLES Y ENSERES	7.450,30	TOTAL PATRIMONIO	109907,31
DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			
TOTAL ACTIVO	308400,76	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	308400,76



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y SUS RESPECTIVOS AJUSTES.

Iniciaremos los ajustes con el activo corriente:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Las cuentas de mayor liquides como Caja y Bancos que se manejaban bajo NEC se les agrupara en una sola cuenta que es Efectivo y Equivalentes de efectivo.

Política contable a aplicar

Se unificarán las cuentas de caja y bancos.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar en el balance bajo NEC al 31/12/2011 están registradas por un valor de \$ 91.726,42, con una provisión de \$ 917,26 el detalle de estas cuentas es el siguiente

Detalle de las Cuentas por Cobrar según	
Vencidas	9.605.09
Vencimiento a 30 días	60.419,74
Vencimiento a 60 días	22.331,82
TOTAL	92.772,80

Las cuentas no vencidas por un valor de \$ 82.751,59 al ser traídas a valor presente utilizando la tasa referencial del 7,25% emitida por el Banco Central del Ecuador queda de la siguiente manera:

CALCULO PARA TRAER LAS CUENTAS VENCIDAS A VALOR ACTUAL.

$$VA = VF / (1 + i)^n$$

$$VA = 60419,74 / 1,00604167$$

$$VA = 60056,90$$



	AÚN NO	
VENCIMIENTO	VENCIDAS	VALOR ACTUAL
A 30 Dias	60.419,74	60.056,90
A 60 Dias	22.331,85	22.064,43
TOTAL	82.751,59	82.121,33

Contabilización del ajuste

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Resultados Acumulados	29,84	
Intereses Deferidos		29,84
P/r. Ajuste de cuentas por cobrar a valor		

El valor registrado en el asiento que precede es la diferencia entre el saldo de las cuentas por cobrar NEC (\$ 82.751.59) menos el ajuste efectuado bajo NIIF, al traer al valor presente las cuentas aún no vencidas que son por el total de \$ 82.121.33 dan un total de \$ 630.23 y considerando que en enero ya se realizó un ajuste por \$ 660.10 registramos la diferencia de \$ 29.84 reversando el asiento realizado en Enero, Este registro no se carga a resultados acumulados por adopción, debido a que es un ajuste que ocurre al final del periodo 2011 y no se puede registrar en el resultado del periodo ya que estos asientos se va a hacer en el año de aplicación que es el 2012.

Este es el asiento que la empresa debía haber aplicado para el registro de las cuentas por cobrar al final del periodo de transición ya que en este asiento se trae al valor presente.

Provisión para Incobrable

Las cuentas por cobrar ajustando al valor presente queda de la siguiente manera



Detalle de las Cuentas por Cobrar según NEC	
Vencidas	9.605,09
Vencimiento a 30 días	60.056,90
Vencimiento a 60 días	22.064,43
TOTAL	91.726,42

Las cuentas incobrables se manejarán de la siguiente manera:

CUENTAS X COBRAR	PORCENTAJE DE PROVISION	VALOR
91.726,42	1%	917,26

La empresa manejará el 1% para la provisión que es lo que permite la Administración Tributaria.

Contabilización del ajuste

En enero realizamos la provisión por \$ 960.41 para final del año el valor debería ser por \$917.26 de manera que el asiento de ajuste sería:

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Provision cuentas incobrables	43,15	
Resultados acumulados		43,15
P/r. Ajuste de incobrables por		

Como podemos observar bajo NEC existe una provisión de 923.57 es por ello que debemos realizar el ajuste de forma que se reduzca la provisión de Incobrables.

IMPACTO EN LA EMPRESA

Este ajuste no tiene un mayor impacto para la recaudación tributaria, puesto que el SRI considera como valor deducible de incobrables el 1% anual hasta un máximo del 10%.

Inventarios

En el balance al 31/12/2011 bajo NEC, encontramos el inventario de mercaderías por \$ 140.878,15 debido a al deterioro sufrido por alguna



mercadería se realiza un incremento de la provisión por \$ 1380. Se debe recordar que el cálculo del deterioro se hace comparando el costo del inventario con el valor neto realizable.

Contabilización del Ajuste.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Resultados Acumulados	1380	
Estimación por Deterioro de Inv. Al VNR		1380
P/r. Ajuste de inventarios al valor neto		

La empresa por razones de política interna provisiona para el periodo de transición, en el manejo de los inventarios un valor de 1380, debido al deterioro que se presentan en algunas de las mercaderías, las cuales llevan a manejar de esta manera los inventarios. La empresa provisiona de esta manera debido al deterioro de algunas mercaderías.

Vehículos

Según NEC al 31/12/2011 se registra como depreciación acumulada de vehículos el valor de \$ 20.892,17 detallado como sigue:

BAJO NEC

N°	VEHÍCULO	COSTO	% RES.	V.RESIDUAL	V.A DEPRE.	AÑOS A DEP.	% DEP.	V. A DEPRE.	AÑOS DEP.	DEP. ACUM
1	HIUNDAY	27.776,69	30%	8.333,01	19443,68	5	20%	3888,74	4,5	17.499,33
2	MOTO YAMAHA	2425,31	15%	363,79	2061,52	5	20%	412,3	3	1.236,90
3	MOTO YAMAHA N	1899,13	15%	284,86	1614,27	5	20%	322,85	4	1.291,40
4	MOTO AMAZON	1600,97	10%	160,09	1440,88	5	20%	288,18	3	864,54
	TOTAL.									20.892,17

BAJO NIIF

COSTO - V. RESIDUAL						
N°	VEHÍCULO		% DEP.	VALOR DEP.	AÑOS DEP.	DEPRECIACIÓN
1	HIUNDAY	19443,68	10%	1944,37	4,5	8749,67
2	MOTO YAMAHA	2061,52	10%	206,15	3	618,45
3	MOTO YAMAHA N	1614,27	10%	161,42	4	645,68
4	MOTO AMAZON	1440,88	10%	144,09	3	432,27
	TOTAL					10446,07



Para registrar el nuevo valor de depreciación calculada bajo NIIF, se lo deberá realizar tomando en cuenta el ajuste de depreciación al 01/01/2011 (7984.61). El registro se efectúa a resultados acumulados debido que se lo va a realizar de la misma manera en el año 2012 y el valor se registra comprando el gasto de depreciación en NEC (4911,8) y en NIIF (2456,03)

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Dep. Acumulada Vehículos	2455,77	
Resultados Acumulados		2455,77
P/r. El valor de depreciación de vehículos al fin del		

Resumen de ajustes con corte al 31 de diciembre de 2011.

N°	CUENTA CONTABLE	MONTO	COMENTARIO
1	Intereses Diferidos	\$ 29,84	Las cuentas no vencidas al 31/12/2011 bajo nec son de \$ 82751.59 y traídas a valor presente \$ 82.121,33 da una diferencia de \$630.26 como ya se hizo un ajuste por \$660.10 Ajustamos la diferencia
2	Provisión por incobrables	\$ 43,15	Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2011 tiene un valor actual de \$91726.42, con una provisión de \$917.26 considerando que habíamos realizado un ajuste previo al 01/01/2011 bajo NIIF de \$960.41 y que bajo nec tenemos un valor de 923.57 el valor a registrar va a disminuir el total.
3	Inventarios	(\$ 1.380)	Los inventarios de mercaderías se registran por \$ 140.878,15 Estableciéndose un deterioro por \$2500 y ya está registrado \$1.120,00 al inicio del año, la variación debe sumarse.
4	Vehículos	\$ 2.455,77	La depreciación de vehículos consta de \$20514,04 según el estudio debe ser por \$10440,38 formado por los \$7984.61 del 01/01/2011 más los \$2455,77 del 31/12/2011.



RESUMEN DE LOS AJUSTES DE LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS

CUENTA	DEBE	HABER
Intereses Diferidos		29,84
Provisión Incobrables	43,15	
Inventarios		1380
Dep. Acumulada	2455,77	
TOTAL	2498,92	1409,84


RESULTADO DE AJUSTES \$ 1089,08

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF

CUENTAS	VALOR
ACTIVO	308400,76
PASIVO	198493,45
PATRIMONIO	109907,31



3.6.3 BALANCE CORPORATIVO GENERAL DE NEC A NIFF 2011.

	RAZÓN SOCIAL:				P POSITIVO					
	Dirección Comercial:		Teléfono:		N NEGATIVO					
	No. Expediente		AÑO:		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
	RUC:		Correo electrónico:							
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:										
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS										
BAJO NIIF:										
JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:										
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF:										
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011)			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 31-12-2011			SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES		
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION				
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
ACTIVO	1	346.954,08			352.198,18	308.800,76			309.253,23	
ACTIVO CORRIENTE	101	319.095,48			316.354,97	277.277,24			275.273,34	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	46.674,42			46.674,42	36.489,30			36.489,30	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	96.701,56			95.081,05	32.772,79			92.149,49	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-				-	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-			-				-	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	1,01E+08		660,10	-660,10			29,84	623,30	623,30	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1,01E+08			-				-623,30	-623,30	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	86.658,39			86.658,39	91.726,42			91.726,42	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-				-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	10.043,17			10.043,17	1.963,63			1.963,63	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-	960,41	-960,41	-917,26	43,15		-917,26	-917,26	N
INVENTARIOS	10103	164.743,39			163.623,39	138.378,15			136.998,15	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				-				-	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-				-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL	1010303				-				-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA	1010304				-				-	P



INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR	1010305				-				-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A T	1010306	164.743,39			164.743,39	140.878,15			140.878,15	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-				-	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-				-	P
OBRAS TERMINADAS	1010309				-				-	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310									P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311				-				-	P
OTROS INVENTARIOS	1010312				-				-	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN I	1010313				1.120,00	-1.120,00	-2.500,00	1.380,00	-3.880,00	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104					400,00			400,00	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401				-				-	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				-				-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403				-	400,00			400,00	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404				-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	10.376,11			10.376,11	9.237,00			9.237,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501				-				-	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	10.376,11			10.376,11	9.237,00			9.237,00	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-				-	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DIS	10106				-				-	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107				-				-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108				-				-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	27.858,60			35.843,21	31.523,52			33.979,29	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	27.858,60			35.843,21	31.523,52			33.979,29	
TERRENOS	1020101				-				-	P
EDIFICIOS	1020102				-				-	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				-	P
INSTALACIONES	1020104				-				-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	7.210,38			7.210,38	7.450,30			7.450,30	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106				-				-	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	7.459,56			7.459,56	7.459,56			7.459,56	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	33.702,10			33.702,10	33.702,10			33.702,10	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-				-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111				-				-	P



(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	.			-	.			.	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401				-				.	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402				-				.	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403				-				.	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	.			-	.			.	
TERRENOS	1020201				-				.	P
EDIFICIOS	1020202				-				.	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203				-				.	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204				-				.	N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	.			-	.			.	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301				-				.	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302				-				.	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303				-				.	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304				-				.	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				-				.	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				-				.	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	.			-	.			.	
PLUSVALÍAS	1020401				-				.	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				-				.	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403				-				.	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-				.	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-				.	N
OTROS INTANGIBLES	1020406				-				.	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				-				.	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	.			-	.			.	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-				.	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				-				.	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-				.	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-				.	N



OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				.				.	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				.				.	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				.				.	P
OTRAS INVERSIONES	1020704				.				.	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				.				.	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				.				.	P
PASIVO	2	276.755,21			276.755,21	198.493,45			198.515,34	
PASIVO CORRIENTE	201	273.983,05			273.983,05	198.493,45			185.783,31	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				.				.	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				.				.	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	247.572,31			247.572,31	136.180,77			136.180,77	
LOCALES	2010301	20323,31			20.323,31	136180,77	.		136.180,77	P
DEL EXTERIOR	2010302	227.249,00			227.249,00				.	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	1.720,87			1.720,87	25.233,90			25.233,90	
LOCALES	2010401	1.720,87			1.720,87	25.233,90	.		25.233,90	P
DEL EXTERIOR	2010402				.				.	P
PROVISIONES	20105	
LOCALES	2010501				.				.	P
DEL EXTERIOR	2010502				.				.	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				.				.	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	24.689,87			24.689,87	24.368,64			24.368,64	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				.	14.052,22			14.052,22	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	14.473,37			14.473,37				.	P
CON EL IESS	2010703				.				.	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				.				.	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	10.216,50			10.216,50	10.316,42			10.316,42	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				.				.	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108				.				.	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109				.				.	P



ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-				-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUAS	20111				-				-	P
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2011201				-				-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-				-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-				-	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	2.772,16			2.772,16	12.732,03			12.732,03	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	1.079,72			1.079,72	9.132,03			9.132,03	
LOCALES	2020201	1.079,72			1.079,72	9.132,03			9.132,03	P
DEL EXTERIOR	2020202				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-			-	
LOCALES	2020301				-				-	P
DEL EXTERIOR	2020302				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-	
LOCALES	2020401				-				-	P
DEL EXTERIOR	2020402				-				-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-				-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-				-	
JUBILACION PATRONAL	2020701				-				-	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-				-	P
OTRAS PROVISIONES	20208	1.159,18			1.159,18	3.600,00			3.600,00	P
PASIVO DIFERIDO	20209	533,26			533,26	-			-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	533,26			533,26				-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-				-	P
PATRIMONIO NETO	3	70.199,46			75.443,56	109.682,56			110.781,67	
CAPITAL	301	450,00			450,00	450,00			450,00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	450,00			450,00	450,00			450,00	P



(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-				-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-	P
RESERVAS	304	37.183,76			37.183,76	7.526,75			7.526,75	
RESERVA LEGAL	30401	29.747,01			29.747,01	90,00			90,00	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	7.436,75			7.436,75	7.436,75			7.436,75	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-				-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			5.244,10	57.286,41			58.375,52	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601				-	52.042,31	1409,80	2498,32	53.131,42	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-				-	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		2.740,51	7.984,61	5.244,10	5.244,10		0	5.244,10	D
RESERVA DE CAPITAL	30604				-				-	D
RESERVA POR DONACIONES	30605				-				-	P
RESERVA POR VALUACIÓN	30606				-				-	D
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607				-				-	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	32.565,70			32.565,70	44.429,40			44.429,40	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	32.565,70			32.565,70	44.429,40			44.429,40	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-				-	N



SOLCON CIA.LTDA BALANCE GENERAL BAJO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
ACTIVO		
CORRIENTE		308400,76
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	A	36489,3
ACTIVOS FINANCIEROS		92772,79
CUENTAS POR COBRAR	B	92356,68
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1963,63
INTERESES DIFERIDOS	C	-630,26
PROVISION DE INCOBRABLES	D	-917,26
INVENTARIO	E	138378,15
INVENTARIO DE MERCADERIAS		140878,15
ESTIMACION POR DETERIORO INV. AL VNR	F	-2500
ACTIVOS POR IM PUESTOS CORRIENTES	G	9237
RETENCIONES EN LA FUENTE		9237
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	H	31523,52
VEHÍCULOS		33702,1
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		7459,56
MUEBLES Y ENSERES		7450,3
DEP. ACUM . PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.	I	-17088,44
PASIVO		198493,45
CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR		136180,77
OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS	J	25233,9
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		9132,03
PARTICIPACION TRAB. POR PAGAR		10316,42
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		14052,22
OTRA PROVISIONES		3600
PATRIMONIO NETO		109692,56
CAPITAL SUSCRITO		450
RESULTADOS ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF	L	5244,1
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		52042,31
GANANCIA DEL PERIODO		44429,4
RESERVAS		7526,75
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		308400,76



3.7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OPERACIONES.

SOLUCIONES COIMSTRUCTIVAS SOLCON CÍA. LTDA.; RUC 0190329208001, cuyo domicilio principal en la ciudad de Cuenca ubicada en Antillas 1-14 y Av. De las Américas, constituida mediante Escritura Pública de la Notaría Segunda de fecha 1 de abril de 2005, inscrita en el Registro Mercantil el 25 de abril de 2005 bajo el registro No. 2367. Su vigencia es de cincuenta años. Su objeto social es Venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.

Síntesis de las principales políticas contables.

Bases de presentación.

Los estados financieros presentados han sido elaborados de acuerdo con la Norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB),

Registros contables y unidad monetaria.

Las transacciones contables se registran en Dólares de E.U.A. que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen con base en el principio de realización, es decir registra los ingresos en las cuentas exclusivamente cuando el proceso de generación de la ganancia esta implícitamente completo esto es cuando los bienes son entregados y ha transformado su propiedad y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.



Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son parte de la gestión del manejo de efectivo y está compuesto en nuestro caso por las cuentas de caja y bancos y son de libre disponibilidad.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar dentro de la empresa están compuestas por Cuentas por cobrar clientes y anticipos al personal

INTERESES DIFERIDOS

Los intereses diferidos se dan cuando se trae al valor actual las cuentas que aún no están vencidas.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Se aplica según la normativa dada por el SRI

INVENTARIO

El inventario que posee la empresa al 31/12/2011 está conformado por las mercaderías el ajuste realizado pertenece a las devoluciones realizadas las mismas que para ser vendidas se tiene que realizar algunos cambios y lógicamente estos tienen valores menores a los que se registraron en el inventario.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A esta cuenta corresponde los pagos mensuales que se realiza al Servicio de rentas internas por las declaraciones de impuestos.



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los muebles y enseres, equipo de computación, están valorados y por lo tanto depreciados de una forma moderada, no así, los vehículos ya que se consideraba lo estipulado por el Servicio de Rentas Internas que indica una vida útil de 5 años; a partir del 01/01/2011 se los registrará con una vida útil de 10 años, lo que da a pie un cambio en la política contable y naturalmente como resultado se debe realizar un análisis retrospectivo de la cuenta.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de las depreciaciones que afectan son a vehículos dado a la nueva valoración de vida útil ya que se duplica el tiempo de vida.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Estas obligaciones constan los préstamos otorgados por bancos y adquisiciones

RESULTADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ

Este rubro está compuesto por los ajustes que se ha realizado en la empresa.

CONCILIACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2011	AJUSTES DEBITOS Y CRDITOS	SALDOS NIIF PARA LA PYMES	EFFECTO DE LA TRANSICION A LAS NIIF PARA PYMES VARIACION%
ACTIVO	308.400,76	-852,47	309.253,23	0,27%
PASIVO	198.493,45	-21,89	198.515,34	0,01%
PATRIMONIO	109.652,92	5244,1	110.781,67	4,73%

**ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO.**

AJUSTES	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDADES	RESERVAS	TOTAL PATRIMONIO
SALDO NEC 31/12/2011	450		101.535,81	7.526,75	109.692,56
CTAS X COBRAR		-29,84			-29,84
INCOBRABLES		43,15			43,15
INVENTARIO		-1380			-1380
PLANTA Y EQUIPO		2455,77			2455,77
SALDO NIIF 31/12/2011	450	1089,08	10.135,81	7.526,75	110.781,64

SOLCON CIA.LTDA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
	01/01/2 011	31/12/2 011	DIFERENC IAS
ACTIVO	352.198,18	308400,76	-43797,42
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	46.674,42	2 36489,3	-10185,12
ACTIVOS FINANCIEROS	95.081,0	5 92772,79	-2308,26
CUENTAS POR COBRAR	96.701,5	6 93690,05	-3011,51
INTERESES DIFERIDOS	-660,1	-630,26	-29,84
PROVISION DE INCOBRABLES	-960,41	-917,26	-43,15
OTRAS CUENTAS X COBRAR	0	1963,63	1963,63
INVENTARIO	163.632,39	138378,15	-25254,24
INVENTARIO DE MERCADERIAS	164.743,39	140878,15	-23865,24
ESTIMACION POR DETERIORO INV. AL VNR	-		
ACTIVOS POR IM PUESTOS CORRIENTES	1.120,00	-2500	1380
RETENCIONES EN LA FUENTE	10.976,1	1 9237	-1739,11
	10.976,1	1 9237	-1739,11



ACTIVO NO CORRIENTE	35.843,2		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1 31523,52	-4319,69	
	33.702,1		
VEHÍCULOS	0 33702,1		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.459,56	7459,56	
MUEBLES Y ENSERES	7.210,98	7450,3	239,32
	-		
	12.529,4	-	
DEP. ACUM . PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.	3 17088,44	-4559,01	
PASIVO	276.755,	198493,4	
CORRIENTE	21 5	-78261,76	
		-	
	247.572,	136180,7	111391,5
CUENTAS POR PAGAR	31 7	4	
OB LIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS	1.720,87	25233,9	23513,03
	24.689,8	24.346,7	
OTRAS OB LIGACIONES CORRIENTES	7 5	-343,12	
	10.216,5		
PARTICIPACION TRAB. POR PAGAR	0 10316,42	99,92	
	14.473,3		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	7 14030,33	-443,04	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.159,18	3600	2440,82
	75.443,5	109.692,	
PATRIMONIO NETO	6 56	34249	
CAPITAL SUSCRITO	450 450		
RESULTADOS ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF	5.244,10	5244,1	0
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	0 52042,31	52042,31	
	32.565,7		
GANANCIA DEL PERIODO	0 44429,4	-11863,7	
	37.183,7		
RESERVAS	6 7526,75	-29657,01	
	352.198,	308400,7	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	18 6	-43797,42	



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
UTILIDAD / PERDIDA NETA		44429,4	
AJUSTES POR:			
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		4319,69	
PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES		43,15	
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		99,92	
IMPUESTO A LA RENTA		443,04	
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE			
(AUMENTO) / DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR		3011,51	
(AUMENTO) / DISMINUCIÓN EN INTERESES DIFERIDOS		29,84	
(AUMENTO) / DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1963,63	
(AUMENTO) / DISMINUCIÓN EN INVENTARIO		25254,24	
(AUMENTO) / DISMINUCIÓN EN ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		1739,11	
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR		111391,54	
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS		25513,03	
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		343,12	
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS			
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		-10185,12	
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO		46674,42	
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		36489,3	36489,3

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE LA PARTICIPACIÓN	
DE TRABAJADORES	67258,9
(-) 15 % DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	-10316,42
(+) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	917,26
(+) OTRAS PROVISIONES	600
GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS	58459,74
24% IMPUESTO A LA RENTA	14030,34
BASE IMPONIBLE	44429,4



Para la conciliación tributaria nos basamos en el Código del Trabajo y los artículos de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) que son los siguientes:

- El 15% de participación de trabajadores en utilidades de la empresa lo encontramos en el Art. 97 del Código del trabajo distribuyéndose dicho porcentaje de la siguiente manera
- El 10% se dividirá para todos los trabajadores de la empresa.

- El 5% se entregará a los trabajadores en proporción a sus cargas familiares.
- Las provisiones para créditos incobrables, numeral 11 del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, las cuales deben ser el 1% anual sin exceder el 10% de la cartera total.
- La jubilación patronal, Art 10, numeral 13(LRTI) las pensiones jubilares patronales serán deducibles una vez que el personal haya cumplido 10 años de trabajo en la empresa. En nuestro caso ningún empleado cumple 10 años.



CAPITULO IV

4. Análisis comparativo de los principales índices financieros bajo NEC y NIFF.

Una de las técnicas más utilizadas en el Análisis Económico - Financiero de una empresa es precisamente el uso de los Ratios o Razones Financieras. Los Ratios son de gran utilidad para los Directivos de cualquier empresa, para el Contador y para todo el personal económico de la misma por cuanto permiten relacionar elementos que por sí solos no son capaces de reflejar la información que se puede obtener una vez que se vinculan con otros elementos, mostrando así el desenvolvimiento de determinada actividad (S., 2011).

Los Ratios, como parte principal del Análisis Económico - Financiero, constituyen una herramienta para la toma de decisiones, Sirven para obtener un rápido diagnóstico de la gestión económica y financiera de una empresa.

SOLCON CIA. LTDA. BALANCE COMPARATIVO GENERAL DE NEC A NIFF		
	BAJO NEC AL 31/12/2011	BAJO NIFF AL 31/12/2011
CUENTAS		
ACTIVO		
DISPONIBLE	36.489,30	36.489,30
CAJA	200	200
CAJA CHICA	200	200
BANCOS	36.289,30	36.289,3
BANCO DEL PICHINCHA	27166,97	27166,97
BANCO DE GUAYAQUIL	9122,33	9122,33
EXIGIBLE	92772,79	92149,49
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	91726,42	92356,68
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1963,63	1963,63
INTERESES DIFERIDOS	0	-630,26
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-917,26	-917,26
REALIZABLE	138.378,15	136.998,15
MERCADERÍA	140.878,15	140.878,15
PROVISIÓN DE INV. POR VN DE REALIZACIÓN	-2500	-3880
DIFERIDO	9.237,00	9.637,00
ANTICIPO A PROVEEDOR	0,00	400,00
RETENCIONES EN LA FUENTE RTA	9.237,00	9.237,00
ACTIVO NO CORRIENTE	31.523,52	33.979,29
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	48.611,96	48.611,96
(-) DEP ACM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-17.088,44	-14.632,67
TOTAL ACTIVO	308.800,76	309.253,23



SOLCON CIA. LTDA.		
BALANCE COMPARATIVO GENERAL DE NEC A NIIF		
	BAJO NEC	BAJO NIIF AL
	31/12/2011	31/12/2011
CUENTAS		
PASIVO		
CORRIENTE	170.546,70	170.546,70
PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	25.233,90	25.233,90
CTAS. X PAGAR PROVEEDORES	136.180,77	136.180,77
ACREEDORES VARIOS	9.132,03	9.132,03
PARTICIPACION DE TRAB. X PAGAR	10.316,42	10.316,42
PARTICIPACION DE TRAB. X PAGAR	10.316,42	10.316,42
OTRAS PROVISIONES	3.600,00	3.600,00
OTRAS PROVISIONES	3.600,00	3.600,00
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	14.052,22	14.052,22
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	14.052,22	14.052,22
TOTAL PASIVO	198.515,34	198.515,34
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	450	450
RESERVA LEGAL	90	90
OTRAS RESERVAS	7.436,75	7.436,75
UTILIDA NO DISTRIBUIDA	52.042,31	53.131,42
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE	5.244,10	5.244,10
UTILIDAD	44.429,40	44.429,40
TOTAL PATRIMONIO	109.692,56	110.781,67
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	308.800,76	309.253,23

4.1 Índices de Liquidez.

Tenemos que tomar en cuenta que la liquidez es la capacidad que posee una empresa para hacer frente a sus deudas en un corto plazo, para determinar este índice existe una serie de indicadores que nos ayuda saber.



Razón Circulante

La Razón Circulante se calcula dividiendo los activos circulantes entre los pasivos circulantes. Los primeros normalmente incluyen efectivo, valores negociables, cuentas y documentos por cobrar, e inventarios; mientras los segundos se forman a partir de cuentas y documentos por pagar, impuestos y otros gastos acumulados. (Zona economica, 2000)

Debemos tomar en cuenta que este es uno de los ratios más utilizados para medir la solvencia a corto plazo, el resultado de la razón circulante debe estar entre los valores 1 y 2 para considerarse aceptable. Un valor de este índice menor que 1 indica que la empresa puede declararse en suspensión de pagos. Si este fuese lo contrario es decir un valor muy alto indicaría que tiene una comodidad financiera grande, Si su valor es 1 puede hacer frente a sus deudas.

Razón Circulante = Activo Corriente / Pasivo Corriente

BAJO NEC

Razón Circulante = 277277,24 / 198493,45

BAJO NIIF

Razón Circulante = 275273,94 / 185783,311

Ratio	NEC	NIIF	PROMEDIO
Razón Circulante	1,39	1,48	1,44

Análisis: En este índice hay una variación de 0,09 en NIIF, puesto que el activo circulante tubo una disminución durante el periodo de transición el cual no es muy significativo, este se debe a los ajustes realizados.

En el caso que se analiza, los valores de solvencia indican un comportamiento adecuado. Al cierre del año 2011, la empresa contaba con 1,63 Dólares disponibles de activo circulante por cada dólar de pasivo circulante. Este indicador no muestra variaciones muy significativas por la adopción de NIIF,

Autores: Andres Garcia

Angélica Yaguana



denotando así cierta estabilidad. La pequeña variación se debe a la provisión que se hace por el deterioro de los inventarios.

Razón Rápida o Prueba Ácida

Esta prueba es utilizada para determinar la liquidez de la empresa y así poder medir la capacidad de pago que tiene frente a sus deudores, la prueba ácida excluye los inventarios, por lo que solo se tiene en cuenta la cartera, el efectivo y algunas inversiones.

Como referencia el valor de 1 se lo considera como aceptable, si por el caso se da un resultado menor a 1 se tiene peligro de llegar a una insuficiencia de recursos para afrontar los pagos, y en caso de ser mayor a 1 la empresa podría tener exceso de recursos y podría afectar a su rentabilidad.

$$\text{Prueba Ácida} = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

BAJO NEC

$$\text{Prueba Ácida} = (277277,24 - 138378,15) / 198493,45$$

BAJO NIIF

$$\text{Prueba Ácida} = (276.877,24 - 136.998,15) / 187.783,31$$

Ratio	NEC	NIIF	Promedio
Prueba Acida	0,70	0,74	0,72

Análisis: En el caso de análisis el indicador se comporta de forma favorable en el año 2012, donde la empresa para cubrir 1 dólar de sus obligaciones corrientes contó con 0,72 centavos, se denota que no es el inventario el que lleva el mayor peso.



4.2 Índices de Endeudamiento.

Este Índice nos ayuda a establecer nuestra capacidad de endeudamiento es decir nos indica cómo se encuentra las principales fuentes de financiamiento dentro de la empresa para que así la empresa sepa qué relación guardan entre si los recursos ajenos y los recursos propios.

Razón de Endeudamiento

La Razón de Endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionado por los acreedores.

Razón de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total

BAJO NEC

Razón de Endeudamiento = 198.515,34 / 308.800,76

BAJO NIIF

Razón de Endeudamiento = 198.515,34 / 309.253,23

Ratio	NEC	NIIF	Promedio
Razón de Endeudamiento	0,64	0,64	0,645

Análisis: La empresa se desarrolla mayormente con capital ajeno, lo que muestra un alto grado de dependencia financiera con acreedores externos. Sus activos totales han sido financiados externamente en un 64, 5% como promedio del periodo analizado.



4.3 Índices de Rentabilidad

Abarcan el conjunto de ratios que comparan las ganancias de un periodo con determinadas partidas del Estado de Resultado y de Situación. Sus resultados materializan la eficiencia en la gestión de la empresa, es decir, la forma en que los directivos han utilizado los recursos, ofrecen respuestas más completas acerca de qué tan efectivamente está siendo manejada la empresa. (Zona economica, 2000)

Rentabilidad sobre la Activos (ROA)

Este ratio nos indica la capacidad de la empresa para generar utilidades, es decir, la utilidad que se obtiene por cada dólar de activo total invertido. Esta nos muestra en cuánto aumentó el enriquecimiento de la empresa como producto del beneficio obtenido y se calcula a través de la división de las Utilidades antes de Impuesto entre el activo total.

Rentabilidad sobre el Capital = Utilidad antes de intereses e impuestos / Activo total

BAJO NEC

$$\text{ROA} = 67.258.90 / 308.800,76$$

BAJO NIIF

$$\text{ROA} = 67.258.90 / 309.253,23$$

Ratio	NEC	NIIF	Promedio
ROA	0,21	0,22	0,215

Análisis: Este ratio nos indica que la inversión de los accionistas en la empresa reditúa un 21.5% anual, si lo comparamos con las Tasa de interés bancario podemos decir que es un valor muy aceptable



Rentabilidad del Patrimonio (ROE) muestra la utilidad obtenida por cada dólar de recursos propios invertidos, es decir, cuánto dinero ha generado el Capital de la empresa.

ROE = Utilidad Después de Intereses e Impuestos / Patrimonio

BAJO NEC

ROE = 67.258,90 / 109.692,56

BAJO NIIF

ROE = 67.258,90 / 110.781,67

Ratio	NEC	NIIF	Promedio
ROE	0,61	0,6	0,605

Análisis: Representa el costo de oportunidad de los fondos que se mantienen en la empresa, y cuanto mayor sea su resultado, mejor será para la misma. El resultado que arroja este índice 60,5% muestra que su patrimonio genera 60 centavos por cada dólar invertido en recursos propios

En general al comparar los resultados obtenidos tanto en NEC como en NIIF, se puede observar que existen unas pequeñas variaciones en todos los índices aplicados lo que nos muestra que la empresa realizó el proceso de transición aceptable dentro de las normas citadas anteriormente.



CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Soluciones Constructivas SOLCON CIA. LTDA al ser considerada una PYME adopto las Normas Internacionales de Información Financiera y su implementación dentro de la empresa produjo un impacto mínimo en el ejercicio realizado.
- Los impactos más notables se registran en la valoración de Propiedad, Planta y Equipo.
- Pudimos constatar que dentro de los Activos Financieros, Cuentas por Cobrar e Inventarios, no se registra mayor el impacto.
- La Superintendencia de Compañías exige que los estados financieros cumplan con lo que dice las NIIF, haciendo uso de las atribuciones que le confiere la ley, mientras que el Servicio de Rentas Internas no exige tal normativa para la presentación de información financiera.




5.2 RECOMENDACIONES

- Las políticas contables dentro de la empresa deben estar más ajustadas para cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- En el manejo de las Cuentas por Cobrar se sugiere otro sistema de cobro el mismo que dependería del plazo de pago que realice el cliente, de esta manera optimizaremos y motivaremos para que las cuentas sean canceladas a tiempo.
- En el momento de transición la empresa el manejo de la cuenta de Jubilación patronal no se realizó debido al tiempo de vida de la misma pero se hizo un pequeño ejemplo de los asientos para ver el manejo de esta cuenta.
- Consideramos que la normativa contable internacional debe constar dentro de una ley para que sea reconocido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y de esta manera unificar la presentación de los estados financieros ya que por el momento se debe presentar un modelo de estado financiero para la Superintendencia y otro para el Servicio de Rentas Internas.
- Se recomienda la búsqueda de asesoría profesional para el correcto manejo de las NIIF, así como para la capacitación del personal contable y financiero de la empresa.
- El personal a cargo de la contabilidad debe ser capacitado siempre en la empresa debido a la permanente modificación tanto en el ámbito tributario como en el contable.

ANEXO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2010
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2012

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL		SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS SOLCON CIA LTDA	
		DIRECCIÓN		LAS ANTILLAS 1-14 Y AV. DE LAS AMERICAS	
		EXPEDIENTE		33311	
		RUC		0190329208001	
		AÑO		2011	
		FORMULARIO		SC/NIF 33311.2011.1	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)				15/03/2012	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	308.400,78	PASIVO	2	198.493,45
ACTIVO CORRIENTE	101	308.400,78	PASIVO CORRIENTE	201	198.493,45
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	36.489,30	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	92.772,78	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	136.180,77
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	136.180,77
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	25.233,90
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	0,00	LOCALES	2010401	25.233,90
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	91.726,42	LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1963,63	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	917,28	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	9.132,03
INVENTARIOS	10103	138.378,15	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	14.030,33
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	14.030,33
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	10.316,42
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	140.878,15	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313	2.500,00	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104		PASIVO NO CORRIENTE	202	0,00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	400,00	LOCALES	2020201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		DEL EXTERIOR	2020202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	9.237,00	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0,00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		LOCALES	2020301	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	9.237,00	DEL EXTERIOR	2020302	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	0,00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		LOCALES	2020401	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		DEL EXTERIOR	2020402	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	31.523,52	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
			PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	3.600,00
			JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	
			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
			OTRAS PROVISIONES	20208	
			PASIVO DIFERIDO	20209	0,00



PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	31.523,82	INGRESOS DIFERIDOS	2020001	
TERRENOS	1020101		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020002	
EDIFICIOS	1020102		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	109.907,31
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	450,00
MUEBLES Y ENFERES	1020105	7.450,30	CAPITAL SUBORDINADO O ASIGNADO	30101	450,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		(-) CAPITAL SUBORDINADO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	7.459,50	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	33.702,30	RESERVAS	304	7.526,75
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		RESERVA LEGAL	30401	90,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	7.436,75
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-17.088,44	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	52.042,31
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	5.458,85
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	44.429,40
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERÍODO	30701	44.429,40
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	30702	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, COTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICADO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

Autores: Andrés García
Angélica Yaguana



BIBLIOGRAFÍA

Libros:

Hansen-Holm, Mario, NIIF para PYMES Teoría y Práctica, 1era ed., Guayaquil, 2012, 650 pp.

Freire Hidalgo Jaime y Freire Rodríguez, Verónica, Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, Di medios, 1era ed., Quito, 192 pp.

Zapata, Jorge, Análisis Práctico y Guía de la Implementación de NIIF 2011, Artes Gráficas SILVA, 1era ed., Quito, 2011, 251 pp.

Internet:

- <http://www.encyclopediadelecuador.com/temasOpt.php?Ind=2313&Let=>
- <http://www.actuaria.com.ec/index.php/calculo-reservas-jubilacion>
- <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/mercado-de-valores-el-financiamiento-a-la-medida-de-las-pequenas-empresas-567644.htm>
- http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/973/7/Capitulo_1.pdf
- http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/5720/1/A_PROVECHAMIENTOFORESTALDELAEMPRESAPRODUCTORADEMUEBLESCUNEROSENLA COMUNIDADINDIGENADESANTAMARIAZANIZASOLA DEVEGAOAXACA.pdf
- <http://www.empresario.com.co/sanfermin/mision.html>
- <http://www.gerencie.com/metodo-de-la-partida-doble.html>
- <http://www.slideshare.net/mpviteri/principios-2501465>
- <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1442/5/Capitulo%202.pdf>
- <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- <http://www.auditoresycontadores.com/articulos/contabilidad/niif/48-ique-son-las-niif-y-cuantos-hay>
- [http://www.fielweb.com/Buscador/Norma.aspx?Id=5622&Nombre=CODIFICACIÓN DE RESOLUCIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS Y DE LA JUNTA BANCARIA \(2007\) – CRSBSJB](http://www.fielweb.com/Buscador/Norma.aspx?Id=5622&Nombre=CODIFICACIÓN DE RESOLUCIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS Y DE LA JUNTA BANCARIA (2007) – CRSBSJB)
- <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/4304/1/CD-3918.pdf>



- <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2289/1/T0926-MDE-Guerra-R%C3%A9gimen%20tributario.pdf> □
- <http://www.slideshare.net/utplgestion/presentacin-sistemas-tributarios-utpl>
- <http://www.hansen-holm.com/v3/index.php/material-charlas-informativas.html>
- <http://www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf>
- http://www.ifrs.org/Documents/29_ImpuestoalasGanancias.pdf



Referencias

- Zona economica*. (2000). Obtenido de <http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/ratios-liquidez>
- GERENCIE. (16 de 01 de 2011). *www.gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/provision-de-cartera.html>
- GOLBAL CONTABLE. (15 de 06 de 2012). *www.globalcontable.com*. Obtenido de <http://www.globalcontable.com>
- GRANT THORTON. (14 de 05 de 2015). *www.gtar.com.ar*. Obtenido de http://www.gtar.com.ar/auditoria_op51.html
- HANSEN-HOLM. (2011). NIIF TEORIA Y PRACTICA. En HANSEN-HOLM, *NIIF TEORIA Y PRACTICA*.
- HANSEN-HOLM. (2012). *niif para pymes teoria y practica*.
- IFRS. (09 de julio de 2009). *www.ifrs.org*. Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/21_ProvcionesyContingencias.pdf
- INSTITUTO DE INVESTIGACION SAN MARCOS. (14 de 04 de 2015). *www.institutodeinvestigacionsanmarcos.com.pe*. Obtenido de <http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe>
- Interno, L. d. (29 de 12 de 2014). *www.sri.gob.ec*. Recuperado el 10 de 03 de 2015, de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec>
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (15 de 06 de 2015). *WWW.NORMASINTERNACIONALESDECONTABILIDAD.ES*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
- S., P. Z. (2011). *Contabilidad General con Base en las Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Bogota: Mc Graw Hill.
- SUPER DE COMPAÑIAS. (2011). *www.supercias.gob.ec*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios
- SUPER DE COMPAÑIAS. (2012). *www.supercias.gob.ec*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>
- VICENTE, M. R. (2003). *matematicas financiera*. cuenca.